

Na podlagi drugega odstavka 295. člena in drugega odstavka 305. člena Zakona o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 32/12 in 94/12) izdaja minister za finance

P R A V I L N I K

o davčnem obračunu akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti

1. člen

S tem pravilnikom se določa obrazec za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, metodologija za izpolnjevanje obrazca, priloge k obrazcu, metodologija za izpolnjevanje prilog in način predložitve davčnega obračuna davčnemu organu.

2. člen

(1) Zavezanec predloži davčnemu organu obračun akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti na obrazcu (v nadaljnjem besedilu: obračun), ki je Priloga 1 tega pravilnika in njegov sestavni del, katerega izpolni v skladu z metodologijo za izpolnjevanje obrazca, ki je Priloga 2 tega pravilnika in njegov sestavni del.

(2) Zavezanec za akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti, ki davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov, v okviru Priloge 1 izpolni dele, ki so označeni z I., II., III.A in III.B, IV., V. in VIII.

(3) Zavezanec za dohodnino od dohodka iz dejavnosti, ki davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, v okviru Priloge 1 izpolni dele, ki so označeni z I., II., III.B, IV., VI. in VIII.

3. člen

(1) Zavezanec poleg podatkov na obrazcu iz Priloge 1 tega pravilnika, predloži tudi podatke na obrazcih, ki sta Prilogi 3 in 4 tega pravilnika in njegov sestavni del, ter podatke na obrazcih, ki so skupaj s posamezno metodologijo za izpolnjevanje posameznega obrazca Priloge 5 do 14b tega pravilnika in njegov sestavni del.

(2) Zavezanec, ki v skladu s prvim odstavkom 297. člena Zakona o davčnem postopku podatke na obrazcih, ki sta Prilogi 3 in 4 tega pravilnika, predloži Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: AJPES), mora v Prilogi 1 označiti, da ne prilaga navedenih podatkov, ker jih je predložil AJPES.

(3) Zavezanec, ki davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, k obračunu ne prilaga obrazcev Prilog 3, 4, 9, 13, 13a, 15, Obrazca za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje v Pomurju – PRILOGA 1 Uredbe po ZRPPR1015, Obrazca za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje v Pomurju – PRILOGA 2 Uredbe po ZRPPR1015, Obrazca za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemstih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 1 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči in Obrazca za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemstih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 2 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči.

4. člen

Zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov ter želi v naslednjem davčnem obdobju davčno osnovo ugotavljati na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov ter za to izpolnjuje pogoje, določene z Zakonom o dohodnini (Uradni list RS, št. MF-DURS obr. DOHDEJ št.20

13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 24/12, 30/12, 40/12-ZUJF, 75/12, 94/12 in 52/13 Odl.US: U-I-147/12-18; v nadaljnjem besedilu: ZDoh-2), zakonski rok za predložitev obračuna pa še ni potekel, v okviru Priloge 1 izpolni del, ki je označen z VII.A in k obračunu priloži obrazec Priglasitve ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, ki je Priloga 15 tega pravilnika in njegov sestavni del.

5. člen

(1) Zavezanec predloži obračun in priloge k obračunu, ki so njegov sestavni del, v elektronski obliki prek sistema eDavki na spletni naslov <http://edavki.durs.si>.

(2) Ne glede na prvi odstavek tega člena lahko zavezanec, ki ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, obračun in priloge k obračunu, ki so njegov sestavni del, za davčni leti 2013 in 2014 izjemoma predloži tudi v papirni obliki.

6. člen

Z dnem uveljavitve tega pravilnika preneha veljati Pravilnik o obrazcu za davčni obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti (Uradni list RS, št. 122/08, 16/09, 103/10 in 77/12).

7. člen

Ta pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, uporablja pa se za obračun, ki vključuje obdobje od 1. januarja 2013 dalje in za katerega se obračun predloži po dnevu uveljavitve tega pravilnika.

Št. 007-807/2013.

Ljubljana, dne

EVA 2013-1611-0107

dr. Uroš Čufer
Minister za finance

OBRAČUN
AKONTACIJE DOHODNINE IN DOHODNINE
OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI
za obdobje od do

PRILOGA 1

I. NAČIN UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE od dohodka iz dejavnosti v obdobju, za katerega se predlaga obračun:

- ☐ **D – Dejanski:** na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov
☐ **N – Normirani:** na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov

II. OSNOVNI PODATKI O ZAVEZANCU

Davčna številka:

Ime in priimek zavezanca:

--	--	--	--	--	--	--	--

Podatki o prebivališču in kontakt:

(naselje, ulica, hišna številka, pošta, e-pošta ali telefon)

- ☐ Da, zavezanec je rezident Republike Slovenije.
☐ Ne, zavezanec ni rezident Republike Slovenije. Država rezidentstva:

Naziv in naslov sedeža(ev) opravljanja dejavnosti v Republiki Sloveniji:

1. _____ Matična številka obrata:

2. _____ Matična številka obrata:

3. _____ Matična številka obrata:

Država in naslov(i) opravljanja dejavnosti izven Republike Slovenije:

1. Država: _____ Naslov: _____

2. Država: _____ Naslov: _____

Vrsta(e) dejavnosti:

1. _____ Dejavnost: _____

SKD: _____

2. _____ Dejavnost: _____

SKD: _____

3. _____ Dejavnost: _____

SKD: _____

Sistem vodenja poslovnih knjig:

- ☐ enostavno knjigovodstvo ☐ dvostavno knjigovodstvo ☐ evidence

Vrsta obveznega socialnega zavarovanja (Ustrezno označite in vpišite):

- ☐ iz naslova opravljanja dejavnosti _____ (obračunani znesek prispevkov za socialno varnost v tem poslovnem letu),
☐ iz delovnega razmerja,
☐ plačevanje prispevkov za socialno varnost v skladu z drugim odstavkom 56. člena ZDoh-2; sklad, v katerega se plačujejo prispevki za socialno varnost, je v državi _____; višina prispevkov je v tem poslovnem letu znašala _____,
☐ druge vrste obveznega socialnega zavarovanja.

III. UVELJAVLJANJE UGODNOSTI PO ZDoh-2 (ustrezno označite)

III.A

- ☐ Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam specializiran poklic (navedite: _____) na področju kulturne dejavnosti in sem vpisan v razvid samozaposlenih

- v kulturi (navedite: _____), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.
- ☐ Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam novinarski poklic (navedite: _____) in sem vpisan v razvid samostojnih novinarjev (navedite: _____), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.
- ☐ Izjavljam, da sem rezident Slovenije, samostojno opravljam športni poklic (navedite: _____) in sem vpisan v razvid poklicnih športnikov (navedite: _____), nimam sklenjenega delovnega razmerja in ne opravljam druge dejavnosti, zato uveljavljam zmanjšanje davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v višini 15 odstotkov prihodkov.

III.B

- ☐ Izjavljam, da sem v zadnjih petih letih zahteval davčno obravnavo po četrtem odstavku 51. člena ZDoh-2.

IV. PODATKI O VRSTI OBRAČUNA (ustrezno označite)

1. ☐ Redni letni obračun
 2. ☐ Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne: _____
 3. ☐ Obračun pri izrednem prenehanju davčnega zavezanca
 - a. ☐ zaradi smrti dne: _____
 - b. ☐ zaradi osebnega stečaja z dne: _____
 4. ☐ Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca s statusno spremembo vpisano v Sodni register dne: _____
 - 4.1 ☐ v okviru statusnega preoblikovanja podjetnika po Zakonu o gospodarskih družbah
 - 4.1.1 ☐ zaradi prenosa podjetja na novo kapitalsko družbo s podatki:
 Naziv: _____
 Naslov: _____
 Davčna številka: _____,
 - 4.1.2 ☐ zaradi prenosa podjetja na prevzemno kapitalsko družbo s podatki:
 Naziv: _____
 Naslov: _____
 Davčna številka: _____,
 - 4.2 ☐ v okviru drugega statusnega preoblikovanja davčnega zavezanca, ki ni podjetnik po Zakonu o gospodarskih družbah
 - 4.2.1 ☐ zaradi prenosa podjetja na novo pravno osebo s podatki:
 Naziv: _____
 Naslov: _____
 Davčna številka: _____,
 - 4.2.2 ☐ zaradi prenosa podjetja na prevzemno pravno osebo s podatki:
 Naziv: _____
 Naslov: _____
 Davčna številka: _____,
- a. ☐ Obračun oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnem statusnega preoblikovanja: _____, potem, ko je bil izveden vpis statusnega preoblikovanja v Sodni register do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta.
 - b. ☐ Popravek obračuna oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnem statusnega preoblikovanja: _____, potem, ko je bil že oddan obračun za obdobje, ki se zaključi z zadnjim dnem koledarskega leta, ker do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta vpis statusnega preoblikovanja v Sodni register še ni bil izveden.

5. ☐ Obračun pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra dne: _____ in prenosu:

5.1 ☐ podjetja na drugega podjetnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah s podatki:

Ime in Priimek: _____ (1) Naslov: _____ (1) Davčna številka: _____

a. ☐ Obračun oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnem prenosa podjetja: _____, potem, ko je bil izveden vpis prenosa podjetja podjetnika v PRS do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta.

b. ☐ Popravek obračuna oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnem prenosa podjetja: _____, potem, ko je bil že oddan obračun za obdobje, ki se zaključi z zadnjim dnem koledarskega leta, ker do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta vpis prenosa podjetja podjetnika v PRS še ni bil izveden.

5.2 ☐ podjetja ali dela podjetja na drugo (druge) fizično osebo s podatki:

(1) Ime in Priimek: _____ (1) Naslov: _____ (1) Davčna številka: _____

(2) Ime in Priimek: _____ (2) Naslov: _____ (2) Davčna številka: _____

(3) Ime in Priimek: _____ (3) Naslov: _____ (3) Davčna številka: _____

5.3 ☐ podjetja ali dela podjetja na drugo (druge) pravno osebo s podatki:

(1) Naziv: _____ (1) Naslov: _____ (1) Davčna številka: _____

(2) Naziv: _____ (2) Naslov: _____ (2) Davčna številka: _____

(3) Naziv: _____ (3) Naslov: _____ (3) Davčna številka: _____

6. ☐ Obračun v postopku prisilne poravnave začete dne: _____

V. IZRAČUN AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (DEJANSKI)

Znesek v eurih s centi

1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:	
1.1	Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem	
2.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 2.1 do 2.7)	
2.1	Izvzem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvzem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.3	Izvzem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izvzem prihodkov, doseženih od dividend, obresti, prihodkov, doseženih na podlagi odsvojitve lastniških deležev, ali odsvojitve investicijskih kuponov	
2.5	Izvzem prihodkov, ki so v tekočem oziroma so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.6	Izvzem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.7	Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.6)	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam nerezidentom	
3.4.	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.5	Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
3.6	Povečanje prihodkov iz naslova prehoda med načinom ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v skladu s prehodno določbo prvega odstavka 36. člena ZDoh-2L	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	
5.	ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	
6.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 6.1 do 6.29)	
6.1	Zmanjšanje odhodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
6.2	Zmanjšanje odhodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
6.3	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb	
6.4	Zmanjšanje odhodkov za obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov v skladu z določbami ZDDPO-2	
6.5	Zmanjšanje odhodkov v znesku 50% oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	
6.6	Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev (razen odhodkov prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja), ki se po prvem odstavku 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo	
6.7	Izvzem odhodkov, ki se nanašajo na izvzete prihodke na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
6.8	Nepriznani odhodki za pokrivanje izgub iz preteklih let	
6.9	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo na privatno življenje	
6.10	Nepriznani odhodki za stroške prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev	

6.11	Nepriznani odhodki za kazni, ki jih izreče pristojni organ	
6.12	Nepriznani odhodki za davke	
6.13	Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	
6.14	Nepriznani odhodki za obresti od posojil, prejetih od oseb, določenih v 8.b) točki prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2	
6.15	Nepriznani odhodki za podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi	
6.16	Nepriznani odhodki za donacije	
6.17	Drugi odhodki, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2	
6.18	Nepriznani odhodki v višini 50 % stroškov reprezentance	
6.19	Nepriznani odhodki za obračunano amortizacijo, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
6.20	Nepriznani odhodki za amortizacijo opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana	
6.21	Nepriznani odhodki za nagrade vajencem, ki presegajo višino, določeno z zakonom	
6.22	Nepriznani odhodki za stroške, ki se nanašajo izključno na zavezanca	
6.23	Nepriznani odhodki za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo zaposlenih pri zavezancu, če niso obdavčeni po Zakonu o dohodnini	
6.24	Odhodki, nastali v zvezi s prihodki iz zap. št. 2.4	
6.25	Zmanjšanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo, obračunano za poslovne namene	
6.26	Drugi nepriznani odhodki	
6.27	Zmanjšanje odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih	
6.28	Zmanjšanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
6.29	Zmanjšanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.	Popravek odhodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 7.1 do 7.8)	
7.1	Povečanje odhodkov za porabo rezervacij, ki ob oblikovanju niso bile ali so bile delno priznane kot odhodek	
7.2	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oziroma poravnane	
7.3	Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki se priznajo ob prodaji oziroma odtujitvi	
7.4	Povečanje odhodkov za razliko pri amortizaciji do zneska, obračunanega po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj	
7.5	Povečanje odhodkov za odpis do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev ob prenosu v uporabo	
7.6	Povečanje odhodkov v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo za znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene	
7.7	Povečanje odhodkov za razliko v amortizaciji pri novem zasebniku glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
7.8	Povečanje odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (5 – 6 + 7)	
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki (4 – 8)	

10.	RAZLIKA med davčno priznanimi odhodki in prihodki (8 – 4)	
11.	Sprememba davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj (11.1 – 11.2 + 11.3 – 11.4)	
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo	
11.4	Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja	
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.3)	
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oziroma iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom	
12.3	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10); če je > 0	
14.	DAVČNA IZGUBA (9 + 11 + 12) ali (11 + 12 – 10); če je < 0	
15.	Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave (vsota 15.1 do 15.16, vendar največ do višine davčne osnove iz zap. št. 13)	
15.1	Olajšava za investiranje po 66.a členu ZDoh-2	
15.2	Pokrivanje izgube	
15.3	xx	xxxxx
15.4	Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2	
15.5	Zmanjšanje davčne osnove za preostanek neizkoriščenega dela regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj po 5. členu ZDoh-2J	
15.6	Olajšava za zaposlovanje invalidov	
15.7	Olajšava za zavezanca invalida	
15.8	Olajšava za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju	
15.9	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje pri zavezancu zaposlenih delavcev po 65. členu ZPIZ-2	
15.10	Olajšava za donacije – izplačila za humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke, religiozne in splošnokoristne namene	
15.11	Olajšava za donacije – izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami	
15.12	Izplačila političnim strankam	
15.13	Posebna osebna olajšava	
15.14	Olajšava za zaposlovanje brezposelnih oseb po 61.a členu ZDoh-2	
15.15	Olajšava za zaposlovanje po 5. členu ZRPPR1015 oziroma drugem odstavku 28. člena ZSRR-2	
15.16	Olajšava za investiranje po 6. členu ZRPPR1015 oziroma petem odstavku 28. člena ZSRR-2	
16.	OSNOVA ZA DOHODNINO (izračun dohodnine na letni ravni) (13 – 15)	
17.	Olajšave, ki zmanjšujejo osnovo za dohodnino (17.1+17.2+17.3)	
17.1	Splošna olajšava	
17.2	Posebna olajšava za vzdrževane družinske člane	
17.3	Olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje zavezanca po 117. členu ZDoh-2 v povezavi z drugim odstavkom 128. člena ZDoh-2	
18.	xx	xxxxx
19.	OSNOVA ZA AKONTACIJO DOHODNINE (16 – 17); če je > 0	

20.	AKONTACIJA DOHODNINE		
	Izračun akontacije dohodnine od osnove za akontacijo dohodnine		
	Nad	Do	Stopnja davka
			
			
			
			
21.	Odbitek tujega davka		
22.	Povečanje davka zaradi spremembe odbitka tujega davka		
23.	DAVČNA OBVEZNOST (20 – 21+ 22)		
24.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka		
25.	Obračunana predhodna akontacija		
26.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO AKONTACIJE (23 – 24 – 25); če je > 0		
27.	PREVEČ OBRAČUNANA PREDHODNA AKONTACIJA (23 – 24 – 25); če je < 0		
28.	OSNOVA ZA DOLOČITEV PREDHODNE AKONTACIJE ali akontacije dohodnine		
29.	Predhodna akontacija ali akontacija dohodnine		
30.	Obračunski mesečni obrok predhodne akontacije ali akontacije dohodnine		
31.	Obračunski trimesečni obrok predhodne akontacije ali akontacije dohodnine		

VI. IZRAČUN

DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI (NORMIRANI)

Znesek v eurih s centi

1.	PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih, od tega:	
1.1	Dohodki, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem	
2.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – zmanjšanja (vsota 2.1 do 2.7)	
2.1	Izvem prihodkov iz odprave ali porabe že obdavčenih ali delno obdavčenih rezervacij	
2.2	Izvem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja	
2.3	Izvem prihodkov iz naslova odprave oslabitev, če se predhodna oslabitev ni upoštevala	
2.4	Izvem prihodkov, doseženih od dividend, obresti, prihodkov, doseženih na podlagi odsvojitve lastniških deležev, ali odsvojitve investicijskih kuponov	
2.5	Izvem prihodkov, ki so v tekočem oziroma so bili v preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo, zaradi odprave dvojne obdavčitve	
2.6	Izvem prihodkov zaradi predhodno nepriznanih odhodkov	
2.7	Zmanjšanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane izgube pri prenosu sredstev na novega zasebnika glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
3.	Popravek prihodkov na raven davčno priznanih – povečanja (vsota 3.1 do 3.6)	
3.1	Povečanje prihodkov zaradi transfernih cen med povezanimi osebami	
3.2	Povečanje prihodkov zaradi cen med povezanimi osebami rezidenti v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.3	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam nerezidentom	
3.4.	Povečanje prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom v skladu z določbami ZDDPO-2	
3.5	Povečanje prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neobdavčene zneske glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2	
3.6	Povečanje prihodkov iz naslova prehoda med načinom ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti v skladu s prehodno določbo prvega odstavka 36. člena ZDoh-2L	
4.	DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI (1 – 2 + 3)	
5.	xx	xxxxxx
6.	xx	xxxxxx
7.	xx	xxxxxx
8.	DAVČNO PRIZNANI ODHODKI (4 x 0,7)	
9.	RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in normiranimi odhodki (4 – 8)	
10.	xx	xxxxxx
11.	Povečanje davčne osnove zaradi sprememb računovodskih usmeritev, popravkov napak in prevrednotenj ((11.1 + 11.3) x (1-0,7))	
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak	
11.2	xx	xxxxxx
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo	
11.4	xx	xxxxxx
12.	Povečanje davčne osnove (vsota 12.1 do 12.3)	
12.1	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom	
12.2	Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oziroma iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo pred predpisanim rokom	

12.3	Povečanje davčne osnove za predhodno davčno priznane odhodke iz oslabitve terjatev, zaradi neizpolnitve pogojev za odpis	
13.	DAVČNA OSNOVA (9 + 11 + 12)	
14.	XX	
15.	XX	XXXXXX
16.	OSNOVA ZA IZRAČUN DOHODNINE (13)	
17.	XX	XXXXXX
18.	XX	XXXXXX
19.	XX	XXXXXX
20.	DOHODNINA (16 x davčna stopnja)	
21.	Odbitek tujega davka	
22.	Povečanje davka zaradi spremembe odbitka tujega davka	
23.	DAVČNA OBVEZNOST (20 – 21 + 22)	
24.	Zmanjšanje davčne obveznosti za plačani znesek odtegnjenega davka (odtegnjen davčni odtegljaj)	
25.	Obračunana akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti	
26.	OBVEZNOST ZA DOPLAČILO DOHODNINE (23 – 24 – 25); če je > 0	
27.	PREVEČ OBRAČUNANA DOHODNINA (23 – 24 – 25); če je < 0	
28.	OSNOVA ZA DOLOČITEV AKONTACIJE ALI PREDHODNE AKONTACIJE	
29.	Akontacija ali predhodna akontacije (28 x davčna stopnja)	
30.	Obračunski mesečni obrok akontacije ali predhodne akontacije	
31.	Obračunski trimesečni obrok akontacije ali predhodne akontacije	

VII. SPREMEMBA NAČINA UGOTAVLJANJA DAVČNE OSNOVE V NASLEDNJEM OBRAČUNU (obkrožite ustrezno)

☐ VII.A Priglašam ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov: DA

☐ VII.B Obveščam o prenehanju ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov: DA

VIII. PODATKI O PRILOGAH K OBRAČUNU

Sestavni del obračuna so naslednje priloge (označite z x):

- ☐ **PRILOGA 3:** Bilanca stanja
- ☐ **PRILOGA 4:** Izkaz poslovnega izida
- ☐ **IZJAVA:**
Izjavljam, da ne prilagam podatkov, ki so navedeni kot Priloga 3 in Priloga 4, ker so bili podatki predloženi Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.
- ☐ **PRILOGA 5:** Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
- ☐ **PRILOGA 6:** Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube
- ☐ **PRILOGA 7a:** Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu ZDoh-2
- ☐ **PRILOGA 8a:** Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po prvem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)
- ☐ **PRILOGA 8b :** Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj (po tretjem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)
- ☐ **PRILOGA 9:** Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje
- ☐ **PRILOGA 10:** Podatki v zvezi z olajšavo za donacije
- ☐ **PRILOGA 11:** Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka
- ☐ **PRILOGA 12:** Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka
- ☐ **PRILOGA 13:** Obvestilo o uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane pri izračunu akontacije dohodnine
- ☐ **PRILOGA 13a:** Izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za zavezanca iz drugega odstavka 47. člena ZDoh-2
- ☐ **PRILOGA 14a:** Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti
- ☐ **PRILOGA 14b:** Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti
- ☐ **PRILOGA 15: Priglasitev** ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje v Pomurju – PRILOGA 1 Uredbe po ZRPPR1015 (5. člen ZRPPR1015)
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje v Pomurju – PRILOGA 2 Uredbe po ZRPPR1015 (6. člen ZRPPR1015)
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 1 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (27. člen ZSRR-2)
- ☐ **Obrazec** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 2 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (28. člen ZSRR-2)

V/Na, dne
.....

Podpis zavezanca:

**METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE
OBRAČUNA AKONTACIJE DOHODNINE IN DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI
PRILOGA 2**

PRAVNE PODLAGE – pomen uporabljenih kratic:

- ZDoh-2: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 9/12 Odl.US: U-I-18/11-10, 24/12, 30/12, 40/12-ZUJF, 71/12 Odl.US: U-I-76/11-15, 75/12, 94/12, 52/13 Odl.US: U-I-147/12-18)
- ZDoh-1: Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 59/06 – uradno prečiščeno besedilo, 69/06 Odl.US: U-I-48/06-13, 117/06-ZDoh-2, 33/07 Odl.US: U-I-198/05-12, 45/07 Odl.US: U-I-260/04-28)
- ZDDPO-2: Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06, 90/07, 56/08, 76/08, 92/08, 5/09, 96/09, 110/09-ZDavP-2B (1/10 popr.), 43/10, 59/11, 24/12, 30/12, 94/12, 81/13)
- ZDDPO-1B: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 108/05)
- ZDavP-2: Zakon o davčnem postopku (Uradni list RS, št. 13/11- uradno prečiščeno besedilo, in 32/12, 94/12)
- ZPIZ 2: Zakon o pokojninskem in invalidskem poslovanju (Uradni list RS, št. 96/12, 39/2013, 63/2013-ZIUP TDSV)
- ZSRR-2: Zakon o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (Uradni list RS, št. 20/11, 57/12)
- Pravilnik o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 75/12)
- Uredba o davčni regijski olajšavi za raziskave in razvoj (Uradni list RS, št. 110/07, 30/12-ZDoh-2J, 30/12-ZDDPO-2H)
- ZRPPR1015: Zakon o razvojni podpori Pomurski regiji v obdobju 2010-2015 (Uradni list RS, št. 87/09)
- Uredba po ZRPPR1015: Uredba o kriterijih in pogojih ter načinu uveljavljanja spodbud za zaposlovanje in davčne olajšave za investiranje v Pomurski regiji v obdobju 2010 do 2015 (Uradni list RS, št. 3/10, 31/13)
- Uredba o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (Uradni list RS, št. 72/06, 70/07, 99/08, 17/09, 20/11-ZSRR-2, 8/12)

I. Način ugotavljanja davčne osnove

Označi se eno od polj za **D-Dejanski** ali **N-Normirani**, glede na to, na kakšen način je zavezanec v obdobju, za katerega oddaja obračun, ugotavljal davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti. Obvezna je označitev samo enega od polj.

II. Osnovni podatki o zavezancu

V **del II.** se poleg osnovnih identifikacijskih podatkov zavezanca (ime in priimek, davčna številka, naslov prebivališča in rezidentstvo) vpiše sedež opravljanja dejavnosti, matična številka za to dejavnost in šifra te dejavnosti v skladu z nomenklaturo SKD v veljavi po 1.1.2008 (Uradni list RS, št. 69/07 in 17/08). V primeru, ko zavezanec sestavlja obračun za več svojih dejavnosti, katerim so dodeljene različne matične številke in se (lahko) opravljajo oziroma so priglašene na različnih lokacijah v Republiki Sloveniji in/ali izven Republike Slovenije, se vpišejo obstoječi podatki o vseh.

Pod rubriko sistem vodenja poslovnih knjig se obvezno označi eno od polj, glede na način, ki ga ima zavezanec v obdobju, za katerega se oddaja obračun (enostavno knjigovodstvo oziroma dvostavno knjigovodstvo oziroma evidence v skladu z določbami Pravilnika o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost).

Pod rubriko vrste socialnega zavarovanja se označi eno ali več polj ter vpiše podatke o zneskih in državi, glede na vrste obveznega socialnega zavarovanja, ki jih ima zavezanec sklenjene v obdobju, za katerega se oddaja obračun. Obvezna je označitev vsaj enega polja.

III. Uveljavljanje ugodnosti po ZDoh-2

Del III. A izpolnijo le zavezanci, ki v obdobju obračuna, davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov in so v delu I. označili polje D, če izpolnjujejo pogoje, ki so navedeni v okviru posameznih izjav. Možna je označitev le ene od izjav.

Del III. B označijo vsi zavezanci, ki so v obdobju petih let pred obdobjem, za katerega se oddaja obračun zahtevali oziroma uveljavljali posebno davčno obravnavo po četrtem odstavku 51. člena ZDoh-2.

IV. Oznaka vrste obračuna

Označi se le en status obračuna na način, da se izbere ustrezno oznako od 1 do 6.

Oznaka 1. se označi, kadar se oddaja redni letni obračun v skladu s prvim odstavkom 296. člena ZDavP-2 za obračunsko obdobje, ki se zaključi z zadnjim dnevom koledarskega leta, razen, če ne gre za obračun, ki je opredeljen v vrstah davčnega obračuna pod zaporedno oznako 2 do 6.

Oznaka 2. se označi in izpolni, kadar se oddaja obračun za zadnje obračunsko obdobje pri prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom iz Poslovnega registra, pri čemer ne gre za enega od obračunov, kot so opredeljeni v oznakah 3. do 6.

Oznaka 3. se označi in izpolni, kadar se zaradi smrti davčnega zavezanca oddaja obračun za obračunsko obdobje, ki se konča z dnevom smrti oziroma za kasnejša obračunska obdobja po dnevu smrti, ki se zaključijo pred izbrisom zavezanca iz Poslovnega registra (pod a.) oziroma, kadar se oddaja obračun za obračunsko obdobje, ki se konča z dnevom pred dnevom začetka stečaja (pod b.).

Oznaka 4. se označi in izpolni, kadar se oddaja obračun pri prenehanju davčnega zavezanca s statusno spremembo vpisano v Sodni register. Datum vpisa v Sodni register ne more biti pred datumom zaključka obdobja obračuna.

Oznaka 4.1. se označi, kadar se zavezanec statusno preoblikuje v novo ali obstoječo kapitalsko družbo v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah. V okviru te oznake se označi in izpolni tudi ustrezna pod oznaka 4.1.1 ali 4.1.2, glede na način preoblikovanja.

Oznaka 4.2. se označi, kadar se zavezanec statusno preoblikuje v novo ali obstoječo pravno osebo, kadar preoblikovanje ni izvedeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah. Oznaka je namenjena preoblikovanju zasebnikov, ki se po navedenem zakonu ne štejejo za podjetnike. V okviru te oznake se označi in izpolni tudi ustrezna pod oznaka 4.2.1 ali 4.2.2, glede na način preoblikovanja.

Pod oznako 4 je treba označiti tudi status obračuna, ki je oddan zaradi statusnega preoblikovanja.

Oznaka a. se označi in izpolni, ko gre za obračun oddan na podlagi prvega odstavka 297.a člena ZDavP-2, ko je bil vpis statusnega preoblikovanja v Sodni register izveden do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta po obračunskem dnevu preoblikovanja.

Oznaka b. se označi in izpolni, ko gre za obračun oddan na podlagi drugega odstavka 297.a člena ZDavP-2, ko je bil vpis statusnega preoblikovanja v Sodni register izveden po 31. marcu naslednjega davčnega leta po obračunskem dnevu preoblikovanja in ko se s tem obračunom popravlja predhodno predložen obračun za obdobje, kot ga opredeljuje prvi odstavek 296. člena.

Oznaka 5. se označi in izpolni, kadar se oddaja davčni obračun ob prenehanju davčnega zavezanca z izbrisom in sočasnim prenosom podjetja zavezanca ali njegovih posameznih delov. Vpiše se datum izbrisa zavezanca iz poslovnega registra, pri čemer ta datum ne more biti pred datumom zaključka obdobja.

Oznaka 5.1 se označi, kadar zavezanec v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah svoje podjetje ob izbrisu prenese na drugega podjetnika prevzemnika, v skladu z 99. členom novele ZDavP-2F, ki napotuje na uporabo 297.a člena istega zakona. V okviru oznake 5.1 se obvezno označi in izpolni tudi ena od oznak a. ali b..

Oznaka a. se označi in izpolni, ko gre za obračun oddan za obdobje, ki se zaključi z obračunskim dnevom prenosa podjetnika na podjetnika prevzemnika, če je bil vpis tega prenosa v PRS izveden do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta.

Oznaka b. se označi in izpolni, ko gre za popravek obračuna oddanega za obdobje, ki se sicer zaključi z obračunskim dnem prenosa podjetnika na podjetnika prevzemnika, potem, ko je bil predhodno že oddan obračun za obdobje, ki se zaključi z zadnjim dnem koledarskega leta, ker do vključno 31. marca naslednjega davčnega leta ni prišlo do vpisa tega prenosa v PRS.

Oznaka 5.2 se označi in izpolni, kadar se oddaja obračun za obračunsko obdobje, ki se konča z izbrisom davčnega zavezanca iz Poslovnega registra, pri čemer se na eno ali več fizičnih oseb prenaša podjetje ali njegov del, ki se v skladu z določbami ZDoh-2 šteje kot celota sredstev in obveznosti in je s poslovno-organizacijskega vidika sposobna samostojno poslovati.

Oznaka 5.3. se označi in izpolni, kadar se oddaja obračun za obračunsko obdobje, ki se konča z izbrisom davčnega zavezanca iz Poslovnega registra, pri čemer se na eno ali več pravnih oseb prenaša podjetje ali njegov del, ki se v skladu z določbami ZDoh-2 šteje kot celota sredstev in obveznosti in je s poslovno-organizacijskega vidika sposobna samostojno poslovati.

Oznaka 6. se označi in izpolni, kadar se oddaja obračun za obračunsko obdobje, ki se konča z dnem pred dnevom pričetka postopka prisilne poravnave.

V. Izračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti

Podatke v tem delu obračuna izpolnijo samo zavezanci, ki v obdobju obračuna davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov in so v delu I. označili polje D.

Zap. št.	
1.	Znesek prihodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
1.1	Znesek dohodkov, izkazanih v zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem (136. člena ZDoh-2 v povezavi s 53. členom in četrnim odstavkom 68. člena ZDoh-2)
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih v zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov iz zap. št. 2.1 do 2.7
2.1	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
2.2	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja (metoda izvzetja)
2.3	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu s tretjim odstavkom 21. člena, drugim odstavkom 22. člena ter 96. členom ZDDPO-2 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.4	Znesek prihodkov, ki po določbi 54. člena ZDoh-2 ne veljajo kot prihodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti: 1. dividenda, kakor je določeno v poglavju III.6.2. ZDoh-2 2. obresti, kakor so določene v poglavju III.6.1. ZDoh-2 in dosežene na podlagi dolžniških vrednostnih papirjev, izdanih v seriji, za katere so z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev, določeni pogoji in način poslovanja z njimi, 3. prihodek, dosežen na podlagi odsvojitve lastniškega deleža, kakor je določeno v poglavju III.6.2. ZDoh-2, ali na podlagi odsvojitve investicijskih kuponov
2.5	Znesek prihodkov, ki so bili v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo in se zaradi odprave dvojne obdavčitve izvzamejo iz davčne osnove v skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.6	Znesek prihodkov, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov in se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.7	Znesek zmanjšanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev pri prenosu sredstev na novega zasebnika, ki glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 niso bile upoštewane pri določanju davčne osnove na obračunski dan prenosa
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov iz zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-2 in ZDoh-2 (zap. št. 3.1 do 3.6)
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-2, v skladu z določbami tretjega in petega odstavka 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (tretji odstavek 16. člena ZDDPO-2)
3.2	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 16. člena ZDoh-2 v skladu z določbami 17. člena ZDDPO-2
3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (prvi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
3.4	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom iz 16. člena ZDoh-2, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (prvi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)

3.5	Znesek povečanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev pri novem zasebniku, za razliko, za katero je bil zasebnik, ki je prenašal sredstva na novega zasebnika, oproščen davka od razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev na obračunski dan prenosa
3.6	Znesek povečanja prihodkov za prihodke, prejete iz naslova opravljanja dejavnosti do 31.12.2012, če se je davčna osnova od dohodka iz dejavnosti ugotavljala na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (prihodki so se pri ugotavljanju davčne osnove upoštevali ob njihovem plačilu) in prihodki do 31.12.2012 še niso bili plačani in zato upoštevani pri ugotavljanju davčne osnove v skladu z ZDoh-2 (prvi odstavek prehodne določbe 36. člena ZDoh-2L v povezavi z 49. členom ZDoh-2 in šesti odstavek 95. člena ZDavP-2F)
4.	Izračun v obrazcu
5.	Znesek odhodkov, ugotovljenih v izkazu poslovnega izida
6.	Skupni znesek zmanjšanja odhodkov, izkazanih v zap. št. 5, za zneske, ki se ne priznajo kot odhodki (zap. št. 6.1 do 6.29)
6.1	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-2, v skladu z določbami 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (četrti odstavek 16. člena ZDDPO-2)
6.2	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 16. člena ZDoh-2 v skladu z določbami 17. člena ZDDPO-2
6.3	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi tako, da so odhodki od obresti upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (drugi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
6.4	Znesek prilagoditve (zmanjšanja) odhodkov od obresti na prejeta posojila od povezanih oseb rezidentov iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po višji obrestni meri, opravi tako, da so odhodki upoštevani največ do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (drugi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
6.5	Zmanjšanje odhodkov za znesek 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki se v skladu s prvim in drugim odstavkom 20. člena ZDDPO-2 pri ugotavljanju davčne osnove ne priznajo
6.6	Znesek zmanjšanja odhodkov iz naslova prevrednotenja terjatev zaradi oslabitve, ki se v skladu s prvim odstavkom 21. člena ZDDPO-2 ne priznajo, razen za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se po računovodskih standardih prevrednotujejo zaradi spremembe valutnega tečaja
6.7	Znesek odhodkov, ki se nanašajo na prihodke iz zap. št. 2.2, izvzete iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja
6.8	Znesek odhodkov, ki zadeva pokrivanje izgub iz preteklih let (2. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.9	Znesek stroškov, ki se nanašajo na privatno življenje zavezanca, povezanih oseb in drugih oseb ter delavcev, kakor so, glede na posamezen primer, stroški za zabavo, oddih, šport in rekreacijo, vključno s pripadajočim davkom na dodano vrednost (3. točka prvega odstavka ter drugega in tretjega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.10	Znesek stroškov prisilne izterjave davkov ali drugih dajatev (4. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.11	Znesek kazni, ki jih izreče pristojni organ (5. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.12	Znesek odhodkov za davke, ki jih je zavezanec plačal kot fizična oseba in niso povezani v zvezi z opravljanjem dejavnosti (npr. davek od premoženja, davek na dediščine in darila), dohodnina, davek na dodano vrednost, ki ga je zavezanec uveljavil kot odbitek davka v skladu z zakonom, ki ureja davek na dodano vrednost, samoprispevek, uveden v skladu s predpisi o samoprispevku (55. člen ZDoh-2)
6.13	Znesek obresti od nepravčasno plačanih davkov ali drugih dajatev (8.a točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)

6.14	Znesek obresti od posojil, prejetih od oseb, ki imajo sedež, kraj dejanskega delovanja posloводства ali prebivališče v državah, razen držav članic EU, v katerih je splošna oziroma povprečna nominalna stopnja obdavčitve dobička nižja od 12,5 odstotkov in je država objavljena na seznamu, ki ga v skladu z 8. členom ZDDPO-2 objavlja Ministrstvo za finance in Davčna uprava Republike Slovenije (8.b) točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.15	Znesek odhodkov, ki zadeva podkupnine in druge oblike premoženjskih koristi, dane fizičnim ali pravnim osebam (10. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.16	Znesek odhodkov, ki zadeva sredstva z naravo donacij, dana fizičnim ali pravnim osebam (9. točka prvega odstavka 30. člena ZDDPO-2)
6.17	Znesek drugih odhodkov, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ZDDPO-2 in če niso neposredno navedeni v 30. členu tega zakona, zlasti odhodkov, ki niso v skladu z običajno poslovno prakso, če niso običajni pri poslovanju v posamezni dejavnosti glede na pretekle in druge izkušnje ter glede na primerjavo z drugimi dejavnostmi, dejstvi in okoliščinami
6.18	Znesek nepriznanih odhodkov v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance (31. člen ZDDPO-2)
6.19	Znesek obračunane amortizacije, ki presega amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in z uporabo predpisanih najvišjih letnih amortizacijskih stopenj, oziroma celoten znesek davčno priznane amortizacije v skladu s 33. členom ZDDPO-2
6.20	Znesek amortizacije opredmetenih osnovnih sredstev, katerih nabavna vrednost je bila predhodno odpisana in davčno priznana v skladu s šestim odstavkom 33. člena ZDDPO-2
6.21	Vpišejo se zneski nagrad vajencem, ki niso obračunane v skladu z zakonom (nepriznani odhodki v skladu s četrtem odstavkom 35. člena ZDDPO-2)
6.22	Vpišejo se zneski stroškov, ki se nanašajo izključno na zavezanca (osebo, ki opravlja dejavnost), in sicer tisti zneski stroškov v zvezi s službenimi potovanji, prehrano med delom, prevozom na delo in z dela, delom na terenu, ki presegajo višino, predpisano z Uredbo o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo (nepriznani odhodki v skladu s 57. členom ZDoh-2)
6.23	Znesek odhodkov za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, v višini, ki je predmet obdavčitve po ZDoh-2, če dohodnina ni bila obračunana (35. člen ZDDPO-2)
6.24	Znesek odhodkov, nastalih v zvezi z doseganjem prihodkov iz zap. št. 2.4
6.25	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana nižja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana ko odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo, vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za davčne namene, in amortizacijo obračunano za poslovne namene (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2)
6.26	Drugi nepriznani odhodki, ki niso vključeni v prejšnje zap. št.
6.27	Znesek zmanjšanja odhodkov za odhodke, ki so že zniževali davčno osnovo v tekočem davčnem obdobju ali v preteklih davčnih obdobjih (drugi odstavek 13. člena ZDDPO-2)
6.28	Znesek zmanjšanja odhodkov pri novem zasebniku za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost višja od davčne vrednosti, v skladu z določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2
6.29	Znesek zmanjšanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev pri novem zasebniku, za razliko, za katero je bil zasebnik, ki je prenašal sredstva na novega zasebnika, oproščen davka od razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev na obračunski dan prenosa
7.	Skupni znesek povečanja odhodkov iz zap. št. 5 glede na določbe ZDDPO-2 in ZDoh-2 (zap. št. 7.1 do 7.8)
7.1	Znesek predhodno nepriznanih oziroma delno priznanih odhodkov za oblikovane rezervacije, ki se priznajo ob porabi rezervacij (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
7.2	Znesek povečanja odhodkov za predhodno nepriznane odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oziroma poravnane (peti odstavek 21. člena ZDDPO-2)

7.3	Znesek povečanja odhodkov za odhodke prevrednotenja in odpise drugih sredstev, ki predhodno niso bili priznani in se priznajo ob prodaji ali drugačni odtujitvi sredstev in ob poravnavi ali drugačni odtujitvi dolgov (96. člen ZDDPO-2)
7.4	Znesek povečanja odhodkov za razliko med amortizacijo, obračunano po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi predpisanih stopenj v skladu s 33. členom ZDDPO-2, in amortizacijo, obračunano za poslovne potrebe
7.5	Znesek odpisa do celotne nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev iz šestega odstavka 33. člena ZDDPO-2 ter amortizacijo, obračunano za poslovne namene
7.6	Za sredstvo, za katero je bila za poslovne namene obračunana višja amortizacija od amortizacije, ki je bila upoštevana kot odhodek pri obračunu davka, se v primeru prodaje ali drugačne odtujitve sredstva pred dokončno obračunano amortizacijo vpiše znesek razlike med amortizacijo, obračunano za poslovne namene, in amortizacijo, obračunano za davčne namene (drugi odstavek 33. člena ZDDPO-2)
7.7	Znesek povečanja odhodkov pri novem zasebniku za razliko v amortizaciji prenesenih sredstev, pri katerih je bila poštena vrednost nižja od davčne vrednosti, v skladu z določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2
7.8	Znesek povečanja odhodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevane razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev pri prenosu sredstev na novega zasebnika, ki glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 niso bile upoštevane pri določanju davčne osnove na obračunski dan prenosa
8.	Izračun v obrazcu
9.	Izračun v obrazcu
10.	Izračun v obrazcu
11.	Izračun v obrazcu
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine (14. člen ZDDPO-2)
11.2	Zmanjšanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih (14. člen in 98. člen v povezavi s prvim odstavkom 20. člena ZDDPO-2)
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja, ki je posledica prevrednotenja gospodarskih kategorij na višje poštene vrednosti in ga je zavezanec v letu, za katerega se sestavlja ta obračun, prenesel neposredno v preneseni poslovni izid ali druge sestavine kapitala, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se prenašajo v preneseni poslovni izid in davčno osnovo sorazmerno z obračunano amortizacijo (15. člen ZDDPO-2)
11.4	Znesek zmanjšanja davčne osnove ob porabi oziroma odpravi dolgoročnih rezervacij za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in za odpravnine, ki so bile ob prehodu na nov način računovodenja oblikovane v breme prenesenega poslovnega izida in obdavčene v skladu z 98. členom v povezavi s 14. členom ZDDPO-2
12.	Izračun v obrazcu
12.1	Povečanje davčne osnove v skladu s 147. členom ZDoh-2 za znesek predhodno uveljavljene investicijske davčne olajšave, zaradi predčasne prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS, zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu, zaradi prenosa sredstva iz podjetja v gospodinjstvo in odtujitve sredstva. Vpiše se tudi znesek povečanja davčne osnove v skladu s šestim in sedmim odstavkom 66.a člena ZDoh-2
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s petim odstavkom 6. člena ZRPPR1015 oziroma v skladu z devetim odstavkom 28. člena ZSRR-2 za znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oz. iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo (primeroma Pokolpja) pred predpisanim rokom.

12.3	Znesek povečanja davčne osnove ob odpisu terjatev za znesek davčno priznanih odhodkov iz oslabitve terjatev v preteklih davčnih obdobjih, če se odpis terjatev ne opravi pod pogoji iz šestega odstavka 21. člena ZDDPO-2 (sedmi odstavek 21. člena ZDDPO-2)
13.	Izračun v obrazcu
14.	Izračun v obrazcu
15.	Izračun v obrazcu
15.1	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 40 odstotkov investiranega zneska v opremo in v neopredmetena dolgoročna sredstva, vendar največ v višini davčne osnove, v skladu s 66. a členom ZDoh-2. V ta znesek se ne vključijo investicije v delu, ki so financirane iz sredstev proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti, proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU, če imajo ta sredstva naravo nepovratnih sredstev. V ta znesek se tudi ne vključuje vlaganj v opremo in neopredmetena sredstva, za katere zavezanec uveljavlja olajšavo po 61. členu ZDoh-2. Znižanje davčne osnove po 66. a členu ZDoh-2 se izključuje tudi z znižanjem davčne osnove po petem odstavku 28. člena zakona o spodbujanju regionalnega razvoja (ZSRR-2).
15.2	Vpiše se zmanjšanje davčne osnove za znesek pokrivanja davčne izgube v skladu s 60. in 148. členom ZDoh-2, ki je možno največ v višini 50 odstotkov davčne osnove od dohodka iz dejavnosti.
15.3	Prazno polje obrazca obračuna. Ni namenjeno vpisovanju.
15.4	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 100 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj, v z 61. členom ZDoh-2 ter Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ob upoštevanju petega in sedmega odstavka 61. člena ZDoh-2. Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg priloge 8a kot sestavni del obračuna predloži Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj.
15.5	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za preostanek ali del preostanka neizkoriščenega dela regijske davčne olajšave po 61. členu ZDoh-2, ki se lahko koristi do poteka rokov v skladu z drugim in tretjim odstavkom 61. člena ZDoh-2 v povezavi s 5. členom ZDoh-2J.
15.6	Vpiše se zmanjšanje davčne osnove za del plač zaposlenih invalidov, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu s prvim in drugim odstavkom 62. člena ZDoh-2.
15.7	Zmanjšanje davčne osnove za zavezanca, ki je invalid v skladu s 63. členom ZDoh-2.
15.8	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plačila vajencem, dijakom ali študentom po učni pogodbi za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju, vendar največ v višini 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji, za vsak mesec izvajanja praktičnega dela posamezne osebe v strokovnem izobraževanju (64. člen ZDoh-2).
15.9	Znesek plačanih premij za kolektivno prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje, določenih po zakonu, ki ureja pokojninsko in invalidsko zavarovanje, ki se priznajo kot davčna olajšava v skladu s 65. členom ZDoh-2 zavezancu delodajalcu za pri njem zaposlene delavce, razen plačane premije, ki jo zavezanec plačuje zase v kolektivno prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje.
15.10	Znesek izplačil v denarju ali v naravi za humanitarne, invalidske, socialno varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke, religiozne in splošnokoristne namene, ki so bila izplačana rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov držav članic EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti; znesek navedenih izplačil se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,3 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (66. člena ZDoh-2).

15.11	Znesek izplačil v denarju ali v naravi za kulturne namene in izplačila prostovoljnim društvom, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu, za te namene, ki so bila izplačana rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti; znesek navedenih izplačil, skupaj z izplačili pod zap. št. 15.12, se prizna največ do zneska, ki ustreza 0,5 odstotka obdavčenih prihodkov zavezanca v davčnem obdobju (66. člen ZDoh-2).
15.12	Znesek izplačil v denarju ali v naravi političnim strankam, vendar največ do zneska, ki je enak trikratni povprečni mesečni plači na zaposlenega pri zavezancu (tretji in četrty odstavek 66. člena ZDoh-2).
15.13	Znesek posebne osebne olajšave za rezidenta, ki samostojno opravlja specializiran poklic na področju kulturne dejavnosti, oziroma rezidenta, ki samostojno opravlja novinarski poklic oziroma poklic samostojnega športnika v skladu s prvim, drugim oziroma četrtyim odstavkom 113. člena ZDoh-2.
15.14	Vpiše se znesek zmanjšanja davčne osnove za del plač novozaposlenih oseb, ki se prizna kot davčna olajšava v skladu z 61.a členom ZDoh-2. Navedena olajšava se izključuje z olajšavo za zaposlovanje invalidov po 62. členu ZDoh-2 in z olajšavami za zaposlovanje po ZRPPR1015.
15.15	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZRPPR1015, vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 odstotkov stroškov zaposlenega prikrajšanega delavca, vendar največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (5. člen ZRPPR1015). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del obračuna predloži tudi Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje – Pomurje, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 1 Uredbe po ZRPPR1015. Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZSRR-2 ter podzakonskimi in drugimi akti, ki podrobneje urejajo zadevno področje (primeroma s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Pokolpje (Uradni list RS, št. 26/11)), vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove za 70 odstotkov stroškov zaposlenega prikrajšanega delavca, vendar največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (drugi odstavek 28. člena ZSRR-2 in 16. c člen Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 1 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči.

15.16	Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZRPPR1015, vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 70 odstotkov investiranega zneska za nove začete investicije v opremo in neopredmetena sredstva, razen v opremo in neopredmetena sredstva iz drugega in tretjega odstavka 66. a člena ZDoh-2, vendar le za investicije v Pomurski regiji in največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (6. člen ZRPPR1015). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del obračuna predloži tudi Obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje – Pomurje, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 2 Uredbe po ZRPPR1015. Davčni zavezanec, ki izpolnjuje pogoje v skladu z ZSRR-2 ter podzakonskimi in drugimi akti, ki podrobneje urejajo zadevno področje (primeroma s Sklepom o dodatnih začasnih ukrepih razvojne podpore za problemsko območje z visoko brezposelnostjo Pokolpje (Uradni list RS, št. 26/11)), vpiše znesek zmanjšanja davčne osnove v višini 70 odstotkov investiranega zneska za nove začetne investicije v opremo in neopredmetena sredstva, razen v opremo in neopredmetena sredstva iz drugega in tretjega odstavka 66. a člena ZDoh-2, vendar le za investicije v problemskem območju z visoko brezposelnostjo, ter največ v višini davčne osnove in do maksimalno dovoljene višine po pravilih državnih pomoči (peti odstavek 28. člena ZSRR-2 in 16. člen Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči). Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, kot sestavni del obračuna predloži tudi obrazec za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo, ki je skupaj z metodologijo za izpolnjevanje obrazca določen v Prilogi 2 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči.
16.	Izračun v obrazcu. Znesek predstavlja letno davčno osnovo dohodka iz dejavnosti za izračun dohodnine na letni ravni.
17	Izračun v obrazcu. Znesek predstavlja vsoto vseh olajšav, ki zmanjšujejo osnovo za dohodnino.
17.1	Splošno olajšavo iz prvega odstavka 111. člena ZDoh-2 zavezanec lahko upošteva, če mu za posamezno davčno leto ta olajšava ni bila upoštevana pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve ali je bilo na ta način upoštevana manj kot 5/12 olajšave. Za posamezno obračunsko oziroma odmerno leto se višina olajšave ugotavlja v skladu s petim odstavkom 111. člena v povezavi s 118. členom ZDoh-2. Dohodek iz dejavnosti iz prejšnjega odstavka je dobiček (znesek iz postavke 9 obračuna) oziroma izguba (negativna vrednost zneska iz postavke 10 obračuna), kateremu se prišteje obračunani znesek prispevkov za socialno varnost, ki ga je zavezanec navedel na prvi strani obrazca. Olajšava iz drugega in tretjega odstavka 111. člena ZDoh-2 se upošteva v sorazmernem delu glede na število mesecev, ki jih vsebuje obdobje, za katerega se predlaga obračun. V primerih, ko se dejavnost ne opravlja celotno davčno leto se morata torej upravičenost do olajšave in višina olajšave določiti na podlagi upoštevanja preračunanih mej razredov in višine olajšave, glede na število mesecev opravljanja dejavnosti. Za leto 2013 znaša splošna olajšava iz prvega odstavka 111. člena ZDoh-2 3.302,70 eura. Zavezanec, ki izpolnjuje pogoje iz drugega do četrtega odstavka 111. člena ZDoh-2, lahko v obračunu za leto 2013 poleg splošne olajšave iz prvega odstavka 111. člena ZDoh-2 upošteva tudi dodatno zmanjšanje davčne osnove, in sicer, če dohodek iz dejavnosti za leto 2013: - ne presega 10.866,37 eurov, dodatno splošno olajšavo v višini 3.217,12 eurov - presega 10.866,37 eurov in ne presega 12.570,89 eurov, dodatno splošno olajšavo v višini 1.115,94 eurov.
17.2	Znesek olajšave za vzdrževane družinske člane v skladu s prvim in drugim odstavkom 114. člena ZDoh-2 se zavezancu upošteva, če za posamezno davčno leto ta olajšava ni bila upoštevana pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve ali je bilo na ta način upoštevanih manj kot 5/12 te olajšave.

17.3	Znesek vplačane premije prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, ki se lahko kot olajšava na podlagi 117. člena ZDoh-2 upošteva zavezancu, če jo plačuje zase v pokojninski načrt kolektivnega zavarovanja in je obvezno zavarovan kot samozaposlena oseba (drugi odstavek 128. člena ZDoh-2).
18.	Prazno polje obrazca obračuna. Ni namenjeno vpisovanju.
19.	Izračun v obrazcu
20.	Akontacija dohodnine se izračuna z uporabo zneska iz zap. št. 19. in lestvice iz 122. člena ZDoh-2 (128. člen ZDoh-2), ki je usklajena s koeficientom rasti cen življenjskih potrebščin v Sloveniji. Če ima zavezanec izpolnjen podatek pod zap. št. 2.2. obračuna in je z državo pogodbenico za odpravo dvojnega obdavčevanja dohodka določena metoda oprostitve s progresijo, se pri določitvi davčne stopnje upošteva tudi prihodek, ki je izvzet iz obdavčitve pod zap. št. 2.2., zmanjšan za odhodke pod zap. št. 6.7. Zavezanec, ki za dohodke iz kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti ugotavlja davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov v skladu z drugim odstavkom 47. člena ZDoh-2, lahko izračuna akontacijo dohodnine od dohodka iz dejavnosti po posebej izračunani povprečni stopnji. V tem primeru izračuna povprečno stopnjo v Tabeli B iz Priloge 13a.
21.	Znesek odbitka tujega davka, ki ga je zavezanec plačal od dohodkov iz virov izven Slovenije, vključenih v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 136., 137., 138., 139., 140. in 141. člena ZDoh-2 ter 284. a člena ZDavP-2.
22.	Znesek povečanja davka za razliko med predhodno priznanim odbitkom tujega davka in odbitkom, ki bi bil možen ob upoštevanju naknadnih sprememb odbitka tujega davka (139. člen ZDoh-2).
23.	Izračun v obrazcu
24.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (četrti odstavek 68. člena in peti odstavek 128. člena ZDoh-2).
25.	Znesek predhodne akontacije dohodnine za davčno obdobje (peti odstavek 128. člena ZDoh-2).
26.	Izračun v obrazcu
27.	Izračun v obrazcu
28.	Znesek osnove za akontacijo dohodnine iz zap. št. 19, preračunan na letno osnovo, če obračun velja za krajše obdobje.
29.	Znesek iz zap. št. 28, pomnožen s stopnjo iz 122. člena ZDoh-2.
30.	Znesek iz zap. št. 29, deljen z 12, če je zap. št. 29 večja od 400 eurov (tretji odstavek 298. člena ZDavP-2).
31.	Znesek iz zap. št. 29, deljen s 4, če zap. št. 29 ne presega 400 eurov (tretji odstavek 298. člena ZDavP-2).

VI. Izračun dohodnine od dohodka iz dejavnosti

Podatke v tem delu obračuna izpolnijo samo zavezanci, ki v obdobju obračuna davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavljajo na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov in so v delu I. označili polje N.

Zap. št.	
1.	Znesek prihodkov ugotovljenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS, slovenski računovodski standard 39) in na podlagi poslovnih knjig in evidenc, kot jih predpisuje Pravilnik o poslovnih knjigah in drugih davčnih evidencah za fizične osebe, ki opravljajo dejavnost.
1.1	Znesek dohodkov, izkazanih v zap. št. 1, od katerih je bil odtegnjen davek na viru, vključno z davčnim odtegljajem (136. člena ZDoh-2 v povezavi s 53. členom in četrtilim odstavkom 68. člena ZDoh-2)
2.	Skupni znesek zmanjšanja prihodkov, izkazanih v zap. št. 1, za posamezne vrste prihodkov iz zap. št. 2.1 do 2.7
2.1	Znesek prihodkov pri odpravi in porabi rezervacij, ki predhodno niso bile priznane oziroma so bile obdavčene že ob njihovem oblikovanju (tretji odstavek 20. člena ZDDPO-2 v povezavi s 83. členom ZDDPO-2)
2.2	Znesek prihodkov, izvzetih iz obdavčitve na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja (metoda izvzetja)
2.3	Znesek prihodkov pri odpravi oslabitve, ki se v skladu s tretjim odstavkom 21. člena, drugim odstavkom 22. člena ter 96. členom ZDDPO-2 izvzamejo iz obdavčitve, če predhodna oslabitev ni bila upoštevana
2.4	Znesek prihodkov, ki po določbi 54. člena ZDoh-2 ne veljajo kot prihodek, dosežen z opravljanjem dejavnosti: 1. dividenda, kakor je določeno v poglavju III.6.2. ZDoh-2 2. obresti, kakor so določene v poglavju III.6.1. ZDoh-2 in dosežene na podlagi dolžniških vrednostnih papirjev, izdanih v seriji, za katere so z zakonom, ki ureja trg vrednostnih papirjev, določeni pogoji in način poslovanja z njimi, 3. prihodek, dosežen na podlagi odsvojitve lastniškega deleža, kakor je določeno v poglavju III.6.2. ZDoh-2, ali na podlagi odsvojitve investicijskih kuponov
2.5	Znesek prihodkov, ki so bili v tekočem ali preteklih davčnih obdobjih že vključeni v davčno osnovo in se zaradi odprave dvojne obdavčitve izvzamejo iz davčne osnove v skladu s prvim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.6	Znesek prihodkov, ki izvirajo iz v preteklih davčnih obdobjih nepriznanih odhodkov in se izvzamejo iz davčne osnove v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZDDPO-2
2.7	Znesek zmanjšanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev za neupoštevanje razlike med davčno in pošteno vrednostjo sredstev pri prenosu sredstev na novega zasebnika, ki glede na določbo 1.b točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 niso bile upoštewane pri določanju davčne osnove na obračunski dan prenosa
3.	Skupni znesek povečanja prihodkov iz zap. št. 1 glede na določbe ZDDPO-2 in ZDoh-2 (zap. št. 3.1 do 3.6)
3.1	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri transfernih cenah s povezanimi osebami iz 16. člena ZDoh-2, v skladu z določbami tretjega in petega odstavkom 16. člena ZDDPO-2, ki se opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen (tretji odstavek 16. člena ZDDPO-2)
3.2	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov pri cenah s povezanimi osebami rezidenti iz 16. člena ZDoh-2 v skladu z določbami 17. člena ZDDPO-2
3.3	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebami iz 16. člena ZDoh-2, ki se, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (prvi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)

3.4	Znesek prilagoditve (povečanja) prihodkov od obresti na dana posojila povezanim osebam rezidentom iz 16. člena ZDoh-2, če so bile obresti obračunane po nižji obrestni meri ali sploh niso bile obračunane, opravi najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem zadnje objavljene, ob času odobritve posojila oziroma ob času obračuna obresti znane priznane obrestne mere (prvi in tretji odstavek 19. člena ZDDPO-2)
3.5	Znesek povečanja prihodkov v primeru odtujitve prenesenih sredstev pri novem zasebniku, za razliko, za katero je bil zasebnik, ki je prenašal sredstva na novega zasebnika, oproščen davka od razlike med pošteno in davčno vrednostjo sredstev na obračunski dan prenosa
3.6	Znesek povečanja prihodkov za prihodke, prejete iz naslova opravljanja dejavnosti do 31.12.2012, če se je davčna osnova od dohodka iz dejavnosti ugotavljala na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (prihodki so se pri ugotavljanju davčne osnove upoštevali ob njihovem plačilu) in prihodki do 31.12.2012 še niso bili plačani in zato upoštevani pri ugotavljanju davčne osnove v skladu z ZDoh-2 (prvi odstavek prehodne določbe 36. člena ZDoh-2L v povezavi z 49. členom ZDoh-2 in šesti odstavek 95. člena ZDavP-2F
4.	Davčno priznani prihodki - Izračun v obrazcu
5.	Se ne izpolnjuje
6.	Se ne izpolnjuje
7.	Se ne izpolnjuje
8.	Davčno priznani odhodki se priznajo v višini 70 odstotkov doseženih prihodkov iz zaporedne 4, v skladu s prvim odstavkom 59. člena ZDoh-2
9.	Razlika med davčno priznanimi prihodki in normiranimi odhodki - Izračun v obrazcu
10.	Se ne izpolnjuje
11.	Izračun v obrazcu
11.1	Povečanje davčne osnove za znesek razlik zaradi preračunov, opravljenih zaradi sprememb računovodskih usmeritev in popravkov napak, pri obdavčljivih prihodkih in davčno priznanih odhodkih, vključno z rezervacijami za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine (14. člen ZDDPO-2)
11.2	Se ne izpolnjuje
11.3	Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja, ki je posledica prevrednotenja gospodarskih kategorij na višje poštene vrednosti in ga je zavezanec v letu, za katerega se sestavlja ta obračun, prenesel neposredno v preneseni poslovni izid ali druge sestavine kapitala, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se prenašajo v preneseni poslovni izid in davčno osnovo sorazmerno z obračunano amortizacijo (15. člen ZDDPO-2)
11.4	Se ne izpolnjuje
12.	Povečanje davčne osnove -Izračun v obrazcu
12.1	Povečanje davčne osnove v skladu s 147. členom ZDoh-2 za znesek predhodno uveljavljene investicijske davčne olajšave, zaradi predčasne prodaje oziroma odtujitve ali prenosa sredstev izven RS, zaradi izgube pravice do uporabe opredmetenega osnovnega sredstva pri finančnem najemu, zaradi prenosa sredstva iz podjetja v gospodinjstvo in odtujitve sredstva. Vpiše se tudi znesek povečanja davčne osnove v skladu s šestim in sedmim odstavkom 66.a člena ZDoh-2
12.2	Povečanje davčne osnove v skladu s petim odstavkom 6. člena ZRPPR1015 oziroma v skladu z devetim odstavkom 28. člena ZSRR-2 za znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi odsvojitve ali prenosa sredstva iz Pomurske regije oz. iz problemskega območja z visoko brezposelnostjo (primeroma Pokolpja) pred predpisanim rokom.
12.3	Znesek povečanja davčne osnove ob odpisu terjatev za znesek davčno priznanih odhodkov iz oslabitve terjatev v preteklih davčnih obdobjih, če se odpis terjatev ne opravi pod pogoji iz šestega odstavka 21. člena ZDDPO-2 (sedmi odstavek 21. člena ZDDPO-2)
13.	Davčna osnova - Izračun v obrazcu.
14.	Se ne izpolnjuje
15.	Se ne izpolnjuje

16.	Osnova za izračun dohodnine od dohodka iz dejavnosti se prepiše iz zap. 13.
17.	Se ne izpolnjuje
18.	Se ne izpolnjuje
19.	Se ne izpolnjuje
20.	Dohodnina od dohodka iz dejavnosti se izračuna kot dokončni davek na podlagi davčne osnove, ugotovljene v skladu z določbami III.3 poglavja ZDoh-2 (zneska iz zap. št. 16), ki se množi z davčno stopnjo, kot jo določa 135.a člen ZDoh-2. Dohodnina od dohodka iz dejavnosti je dokončni davek in se ne všteva v davčno osnovo za odmero dohodnine na letni ravni.
21.	Znesek odbitka tujega davka, ki ga je zavezanec plačal od dohodkov iz virov izven Slovenije, vključenih v njegovo davčno osnovo; znesek odbitka tujega davka se izračuna in uveljavlja v skladu z določbami 136., 137., 138., 139., 140. in 141. člen ZDoh-2 ter 284. a člena ZDavP-2.
22.	Znesek povečanja davka za razliko med predhodno priznanim odbitkom tujega davka in odbitkom, ki bi bil možen ob upoštevanju naknadnih sprememb odbitka tujega davka (139. člen ZDoh-2).
23.	Davčna obveznost - Izračun v obrazcu
24.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek odtegnjenega davka (četrti odstavek 68. člena in peti odstavek 128. člena ZDoh-2) v skladu s 307.b členom ZDavP-2.
25.	Znesek zmanjšanja davčne obveznosti za znesek med letom obračunane akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za davčno obdobje obračuna (drugi odstavek 135.b člena ZDoh-2) v skladu s 307.b členom ZDavP-2.
26.	Obveznost za doplačilo dohodnine od dohodka iz dejavnosti - Izračun v obrazcu
27.	Preveč obračunana dohodnina od dohodka iz dejavnosti - Izračun v obrazcu
28.	Osnova za določitev akontacije ali predhodne akontacije je dohodnina od dohodka iz dejavnosti iz zap. 20, preračunana na letno osnovo, če davčni obračun velja za krajše obdobje.
29.	Znesek iz zap. št. 28, pomnožen s stopnjo iz 135.a člena ZDoh-2.
30.	Znesek iz zap. št. 29, deljen z 12, če je zap. št. 29 večja od 400 eurov (tretji odstavek 298. člena, v povezavi s 307.a členom ZDavP-2).
31.	Znesek iz zap. št. 29, deljen s 4, če zap. št. 29 ne presega 400 eurov (tretji odstavek 298. člena, v povezavi s 307.a členom ZDavP-2).

VII. Sprememba načina ugotavljanja davčne osnove v naslednjem obračunu

Zavezanci, ki izpolnjujejo z zakonom predpisane pogoje in želijo v koledarskem letu, ki sledi letu, za katerega oddajajo obračun, spremeniti način ugotavljanja davčne osnove od dohodka iz dejavnosti iz ugotavljanja na podlagi dejanskih prihodkov in dejanskih odhodkov v način ugotavljanja na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, označijo polje pred oznako VII.A. Če označijo to polje, morajo obvezno priložiti tudi Prilogo 15.

Zavezanci, ki ne želijo več v koledarskem letu, ki sledi letu obdobja, za katerega oddajajo obračun, davčne osnove od dohodka iz dejavnosti ugotavljati na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov, označijo polje pred oznako VII.B.

VIII. Podatki o prilogah k obračunu

Označijo se polja pred oznakami za prilogo ali drug obrazec, ki je priložen k obračunu.

Zavezanci, ki v obdobju obračuna niso normirani in so v delu I. obračuna označili polje **D**, v obračunu v delu VII.B Priloge 1 ne morejo označiti obvestila o prenehanju ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.

Zavezanci, ki v so obdobju obračuna normirani in so v delu I. obračuna označili polje **N**, k obračunu ne morejo priložiti:

- **PRILOGE 3:** podatki iz bilance stanja
- **PRILOGE 4:** Podatki iz izkaza poslovnega izida
 - in tudi ne morejo označiti izjave o predložitvi podatkov iz obeh prilog na AJ PES
- **PRILOGE 9:** Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje
- **PRILOGE 13:** Obvestilo o uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane pri izračunu akontacije dohodnine
- **PRILOGE 13a:** Izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti za zavezance iz drugega odstavka 47. člena ZDoh-2
- **Priloge 15: Priglasitve** ugotavljanja davčne osnove z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov
- **Obrazca** za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje v Pomurju – PRILOGA 1 Uredbe po ZRPPR1015 (5. člen ZRPPR1015)
- **Obrazca** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje v Pomurju – PRILOGA 2 Uredbe po ZRPPR1015 (6. člen ZRPPR1015)
- **Obrazca** za uveljavljanje davčne olajšave za zaposlovanje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 1 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (27. člen ZSRR-2)
- **Obrazca** za uveljavljanje davčne olajšave za investiranje na problemskih območjih z visoko brezposelnostjo – PRILOGA 2 Uredbe o dodeljevanju regionalnih državnih pomoči (28. člen ZSRR-2)

Zavezanec za davek: _____
Davčna številka: _____

PRILOGA 3

Zneski v eurih s centi

PODATKI IZ BILANCE STANJA			
		Znesek na dan	
		Tekočega leta	Preteklega leta
I. SREDSTVA			
1	Neopredmetena sredstva		
2	Dolgoročne aktivne časovne razmejitve		
3	Opredmetena osnovna sredstva		
4	Naložbene nepremičnine		
5	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		
6	Dolgoročna posojila		
7	Dolgoročne poslovne terjatve		
8	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		
9	Zaloge		
10	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		
11	Kratkoročna posojila		
12	Kratkoročne poslovne terjatve		
13	Denarna sredstva		
14	Kratkoročne aktivne časovne razmejitve		
15	Terjatve do podjetnika		
16	SKUPAJ SREDSTVA		
II. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
17	Podjetnikov kapital		
18	Rezervacije		
19	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		
20	Dolgoročne finančne obveznosti		
21	Dolgoročne poslovne obveznosti		
22	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
23	Kratkoročne finančne obveznosti		
24	Kratkoročne poslovne obveznosti		
25	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve		
26	SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		

Kraj in datum

Podpis zavezanca

Zavezanec za davek: _____
 Davčna številka: _____

Zneski v eurih s centi

PODATKI IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA		Znesek tekočega leta	Znesek preteklega leta
1	Čisti prihodki od prodaje		
2	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		
3	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		
4	Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		
5	Stroški blaga, materiala in storitev (5.1 + 5.2)		
5.1	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		
5.2	Stroški storitev		
6	Stroški dela (6.1 + 6.2 + 6.3 + 6.4)		
6.1	Stroški plač		
6.2	Stroški socialnih zavarovanj (brez stroškov pokojninskih zavarovanj)		
6.3	Stroški pokojninskih zavarovanj		
6.4	Drugi stroški dela		
7	Odpisi vrednosti (7.1 + 7.2 + 7.3)		
7.1	Amortizacija		
7.2	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		
7.3	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		
8	Drugi poslovni odhodki		
9	Finančni prihodki iz deležev		
10	Finančni prihodki iz danih posojil		
11	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		
12	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		
13	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		
14	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		
15	Drugi prihodki		
16	Drugi odhodki		
17	Skupni prihodki (1 + 2 + 3 + 4 + 9 + 10 + 11 + 15)		
18	Skupni odhodki (5 + 6 + 7 + 8 + 12 + 13 + 14 + 16)		
	Poslovni izid		
19	Podjetnikov dohodek (17 – 18)		
20	Negativni poslovni izid (18 – 17)		

Kraj in datum _____

Podpis zavezanca _____

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

**PODATKI V ZVEZI Z IZVZETJEM PRIHODKOV NA PODLAGI
MEDNARODNIH POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA
OBDAVČEVANJA**

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 2.2 IN 6.7 OBRAČUNA

Zneski v eurih s centi

[illegible]

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 5

PODATKI V ZVEZI Z IZVZETJEM PRIHODKOV NA PODLAGI MEDNARODNIH POGODB O IZOGIBANJU DVOJNEGA OBDAVČEVANJA (zap. št. 2.2 in 6.7 obračuna)

Obrazec Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja se izpolnjuje:

- v stolpcih 1 do 4, če je zavezanec v delu I. Priloge 1 označil polje D in če ima vpisan podatek pod zap. št. 2.2 in/ali 6.7 v delu V. obrazca Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.
- v stolpcih 1 do 3 (stolpec 4 se ne izpolnjuje!), če je zavezanec v delu I. Priloge 1 označil polje N in če ima vpisan podatek pod zap. št. 2.2 dela VI. obrazca Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Izvzetje prihodkov oziroma izvzetje odhodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja je možno le, če je s posamezno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja v določbi člena, ki ureja metode za odpravo dvojnega obdavčevanja, določeno, da se dohodek oprosti davka (metoda izvzetja).

Zavezanec mora skupaj z obračunom predložiti tudi dokazila oziroma pojasnila, na podlagi katerih davčni organ ugotavlja upravičenost zavezanca do navedenih ugodnosti.

Obrazec Podatki v zvezi z izvzetjem prihodkov na podlagi mednarodnih pogodb o izogibanju dvojnega obdavčevanja se izpolnjuje v eurih s centi.

V tabelo vpisujejo podatke zavezanci, če imajo med prihodki izkazane prihodke, ki se lahko na podlagi mednarodne pogodbe izvzamejo iz prihodkov (metoda izvzetja).

Stolpec 1 – Država (kjer imajo izvzeti prihodki vir)

Vpiše se država, kjer ima izvzeti prihodek vir, oziroma druga država pogodbenica¹.

Stolpec 2 – Vrsta dohodka

Vpiše se vrsta dohodka. Vrsta dohodka mora biti opredeljena tako, da je na njeni podlagi mogoče določiti metodo za odpravo dvojnega obdavčevanja, ki se uporablja za navedeni dohodek s posamezno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja.

Stolpec 3 – Znesek izvzetega prihodka

Vpiše se znesek izvzetih prihodkov. Skupni znesek izvzetih prihodkov mora biti enak znesku iz zap. št. 2.2 V. dela Priloge 1 ali VI. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 4 – Znesek izvzetega odhodka

Podatke v stolpec lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Vpiše se znesek izvzetih odhodkov, ki zadevajo izvzete prihodke. Skupni znesek izvzetih odhodkov mora biti enak znesku iz zap. št. 6.7 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

¹ Od 1.1.2012 dalje se lahko dohodek iz dejavnosti dosežen izven Republike Slovenije po metodi izvzetja obravnava samo še na podlagi mednarodne pogodbe sklenjene s Švedsko.

PRILOGA 6

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.2 OBRAČUNA oz. PRENOS OSTANKA NEPOKRITE DAVČNE IZGUBE

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje		Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobj	Sprememba višine davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora	Prevzem davčne izgube zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj nepokrita davčna izguba	Pokrivanje davčne izgube v dav. obdobju n	Ostanek nepokrite davčne izgube
1		2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6
n-*							
n-11							
n-10							
n-9							
n-8							
n-7							
n-6							
n-5							
n-4							
n-3							
n-2							
n-1							
n							
Skupaj							

n: Obdobje, za katero se sestavlja obračun.

n-*: Ustrezno število obdobj glede na vmesna obdobja med letom 2000 in letom n.

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 6

PODATKI V ZVEZI S POKRIVANJEM DAVČNE IZGUBE (zap. št. 15.2 davčnega obračuna oz. prenos ostanka nepokrite davčne izgube)

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube se izpolnjuje:

- v stolpcih 1 do 7, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.2 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, ali ima nepokrito davčno izgubo iz preteklih davčnih obdobij ali če ima davčno izgubo v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun (podatek pod zap. št. 14 obračuna), ali če je pri nadaljevanju opravljanja dejavnosti prevzel tudi preostanek nepokrite davčne izgube od pravnega predhodnika. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki zadeva predhodna davčna obdobja.
- V stolpcih 1 do 5, - razen vrstice »n« v stolpcu 2, ter v stolpcu 7, če zavezanec izpolnjuje VI. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti in ima nepokrito davčno izgubo iz preteklih davčnih obdobij, ali če je pri nadaljevanju opravljanja dejavnosti prevzel tudi preostanek nepokrite davčne izgube od pravnega predhodnika. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne izgube, ki zadeva predhodna davčna obdobja.

Obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, pri čemer »n« pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja obračun.

Stolpec 2 – Nepokrita davčna izguba iz preteklih davčnih obdobij

Vpiše se znesek davčne izgube iz preteklih davčnih obdobij, ki je zavezanec še ni pokrival in jo ima možnost pokrivali v naslednjih obdobjih, ko davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti ugotavlja na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov (podatki iz zadnjega stolpca obrazca Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše davčna izguba iz tekočega obdobja, ki je v zap. št. 14 V. dela Priloge 1 obračuna dohodnine in akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 3 – Sprememba zneska davčne izgube zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med davčno izgubo, ugotovljeno v morebitnem davčnem nadzoru, in davčno izgubo, ugotovljeno v obračunu davka. Če je bila v postopku nadzora ugotovljena nižja davčna izguba kakor v obračunu zavezanca, se vpiše razlika z negativnim predznakom. Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, ter še niso bile vključene v obrazec Podatki v zvezi s pokrivanjem davčne izgube – priloga 6 za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Prevzem davčne izgube zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

V stolpec se vpiše znesek nepokrite davčne izgube, ki jo je pravni predhodnik za posamezno davčno obdobje izkazal v obračunu akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti ob zaključku opravljanja dejavnosti, ki je bila prevzeta. Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz prve točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, v skladu s sedmim odstavkom istega člena velja, da je nepokriti del izgube prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če do prenehanja dejavnosti sploh ne bi prišlo.

Stolpec 5 – Skupaj nepokrita davčna izguba

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3 in 4, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 3. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 6 – Pokrivanje davčne izgube v letu n

Podatek lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Vpiše se znesek pokrivanja davčne izgube iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej pokriva izguba starejšega datuma. Znesek pokrivanja davčne izgube v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 4. Skupni znesek pokrivanja davčne izgube mora biti enak znesku iz zap. št. 15.2 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti in ne sme presegati 50 odstotkov davčne osnove, dosežene v obdobju obračuna »n«.

Stolpec 7 – Ostanek nepokrite davčne izgube

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

Zavezanec za davek:

PRILOGA 7a

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 66.a členu ZDoh-2 (po 1.1.2008)

za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.1 OBRAČUNA oz. PRENOS NEIZKORIŠČENEGA DELA DAVČNE OLAJŠAVE

Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju	
--	--

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	40 % investir. zneska tekočega obdobja	Neizkoriščeni del davčne olajšave iz preteklega obdobja	Zmanjšanje neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje/odtujitve pred potekom 3 let oz. pred dokon. amortiziranjem pred potekom 3 let	Sprememba neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi	Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj neizkoriščena davčna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v obdobju n	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1	2	3	4	5	6	7=2+3-4+5+6	8	9 = 7 – 8
n-5								
n-4								
n-3								
n-2								
n-1								
n								
Skupaj								

n: Obdobje, za katero se sestavlja obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA INVESTIRANJE po 1.1.2012
(zap. št. 15.1 obračuna oz. prenos neizkoriščenega dela davčne olajšave)

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje se izpolnjuje:

- v stolpcih 1 do 9, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.1 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu iz tekočega ali preteklih davčnih obdobj ostal še neizkoriščen del davčne olajšave iz tega naslova in če je nastopila sprememba višine neizkoriščene davčne olajšave, ki zadeva davčna obdobja od n-3 do n-1 zaradi prodaje ali odtujitve opreme oz. neopredmetenih dolgoročnih sredstev pred potekom 3 let po letu vlaganja oz. pred dokončnim amortiziranjem v skladu z zakonom, če je to krajše od treh let. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu v davčnih obdobjih od n-5 do n-1 nastopila sprememba, ki izhaja iz odločbe izdane v davčnem nadzoru za posamezna obdobja. Obrazec se izpolnjuje tudi, če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnost (četrti odstavek 51. člena ZDoh-2).
- V stolpcih 1, 3 do 7 ter 9, kadar zavezanec izpolnjuje VI. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, če mu je iz preteklih davčnih obdobj ostal še neizkoriščen del davčne olajšave iz tega naslova in če je nastopila sprememba višine neizkoriščene davčne olajšave, ki zadeva davčna obdobja od n-3 do n-1 zaradi prodaje ali odtujitve opreme oz. neopredmetenih dolgoročnih sredstev pred potekom 3 let po letu vlaganja oz. pred dokončnim amortiziranjem v skladu z zakonom, če je to krajše od treh let. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu v davčnih obdobjih od n-5 do n-1 nastopila sprememba, ki izhaja iz odločbe izdane v davčnem nadzoru za posamezna obdobja. Obrazec se izpolnjuje tudi, če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnost (četrti odstavek 51. člena ZDoh-2).

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje se izpolnjuje v eurih s centi.

Podatek »Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju«

Podatek lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Vpiše se znesek sredstev, ki jih je zavezanec v davčnem letu investiral v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva v skladu z določili prvega do četrtega odstavka 66. a člena ZDoh-2. Znižanje davčne osnove po tem določilu se izključuje z znižanjem davčne osnove po petem odstavku 28. člena Zakona o spodbujanju regionalnega razvoja (ZSRR-2).

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, kjer n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja obračun.

Stolpec 2 – 40 % investiranega zneska tekočega obdobja

V vrstico »n« zavezanec, ki izpolnjuje V. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, vpiše izračunanih 40 odstotkov zneska, ki ga je vpisal v polje »Znesek investicij v tisto opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva, za katera se lahko uveljavlja davčna olajšava v davčnem obdobju«.

Stolpec 3 – Neizkoriščeni del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj (podatek iz stolpca Neizkoriščen del davčne olajšave z obrazca Podatki v zvezi z olajšavo za investiranje po 66.a členu iz predhodnega davčnega obdobja).

Stolpec 4 – Zmanjšanje neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi prodaje/odtujitve pred potekom 3 let oz. pred dokončnim amortiziranjem pred potekom 3 let

Če zavezanec, novi zasebnik (oz. nova pravna oseba oz. prevzemna pravna oseba) proda oz. odtuji opremo in/ali neopredmeteno dolgoročno sredstvo prej kot v 3 letih po vlaganju oziroma pred dokončnim amortiziranjem v skladu z zakonom, ki ureja davek od dohodkov pravnih oseb - če je to

obdobje krajše od 3 let - in je za to opremo oz. neopredmeteno dolgoročno sredstvo uveljavljal olajšavo iz 66.a člena, ki še ni v celoti izkoriščena, v stolpec 4 vpiše sorazmeren znesek zmanjšanja neizkoriščenega dela davčne olajšave za prodana oz. odtujena sredstva, v skladu s šestim in sedmim odstavkom 66. a člena ZDoh-2.

Stolpec 5 – Sprememba neizkoriščenega dela olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakor jo je uveljavljal zavezanec v obračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek ima lahko pozitivni ali negativni predznak). Če je bila v postopku nadzora ugotovljena nižja davčna olajšava kakor v obračunu zavezanca, se vpiše razlika z negativnim predznakom. Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-5 do n-1 ter še niso bile vključene v obrazec DOHDEJ - Prilogo 7a za pretekla obdobja.

Stolpec 6 – Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz prve točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, v skladu s sedmim odstavkom 51. člena ZDoh-2 velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če odtujitve sploh ne bi bilo. V stolpec 6 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 7 – Skupaj neizkoriščena davčna olajšava

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 5 in 6, zmanjšan za znesek iz stolpca 4, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 5. Če je seštevek negativen, se vpiše 0 (nič).

Stolpec 8– Koriščenje davčne olajšave v obdobju n

Podatek lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 7. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.1 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 9– Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 7 in 8.

Zavezanec za davek: _____
 Davčna številka: _____

PRILOGA 8a

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ (prvi stavek prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.4 OBRAČUNA oz. PRENOS NEIZKORIŠČENEGA DELA DAVČNE OLAJŠAVE

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	100 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja	Neizkoriščen del dav. ol. preteklega obdobja	Sprememba neizkoriščenega dela dav. ol. iz preteklega obd. zaradi spremembe po odločbi	Povečanje dav. olaj. zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v dav. obd. n	Neizkoriščeni del dav. olajšave
1	2	3	4	5	6 = 2 + 3 + 4 + 5	7	8 = 6 - 7
n-5							
n-4							
n-3							
n-2							
n-1							
n							
Skupaj							

n: Obdobje, za katero se sestavlja obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

**PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po prvem stavku
prvega odstavka 61. člena ZDoh-2
(zap. št. 15.4 obračuna oz. prenos neizkoriščenega dela davčne olajšave)**

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolni:

- V stolpcih 1 do 8, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.4 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu iz tekočega ali preteklih davčnih obdobij ostal še neizkoriščen del davčne olajšave iz tega naslova, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki zadeva davčna obdobja od n-1 do n-5, ali če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnosti (1. točka četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2).
- V stolpcih 1, 3 do 6 ter 8, kadar zavezanec izpolnjuje VI. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, če je zavezancu iz preteklih davčnih obdobij ostal še neizkoriščen del davčne olajšave iz tega naslova, če je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki zadeva davčna obdobja od n-1 do n-5, ali če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnosti (1. točka četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2).

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, kjer n pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja obračun.

Stolpec 2 – 100 odstotkov zneska vlaganj v raziskave in razvoj tekočega obdobja

V vrstico »n« zavezanec, ki izpolnjuje V. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, vpiše celotni znesek, ki predstavlja vlaganja v raziskave in razvoj v skladu s prvim stavkom prvega odstavka 61. členom ZDoh-2 ter Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, pri čemer se olajšava ne more uveljavljati za tista vlaganja, ki so financirana v obliki nepovratnih sredstev proračuna Republike Slovenije oziroma proračuna EU.

Davčni zavezanec, ki uveljavlja navedeno olajšavo, poleg te priloge kot sestavni del obračuna predloži tudi Obrazec za uveljavljanje davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj, ki je določen s Pravilnikom o uveljavljanju davčnih olajšav za vlaganja v raziskave in razvoj.

Stolpec 3 – Neizkoriščen del davčne olajšave iz preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih obdobij (podatek iz stolpca 8 iz obrazca Podatki v zvezi z olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj).

Stolpec 4 - Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakor jo je uveljavljal zavezanec v obračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti, in višino, ugotovljeno v morebitnem davčnem nadzoru (znesek ima lahko pozitivni ali negativni predznak). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-5 do n-1 ter še niso bile vključene Prilogo 8a za pretekla obdobja.

Stolpec 5 – Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz 1. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če odtujitve sploh ne bi bilo. V stolpec 5 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 6 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, 4 in 5.

Stolpec 7 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

Podatek lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 6. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.4 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 8 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 6 in 7.

Zavezanec za davek: _____
 Davčna številka: _____

PRILOGA 8b

PODATKI V ZVEZI S KORIŠČENJEM PREOSTANKA REGIJSKE OLAJŠAVE ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ (tretji stavek prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 v povezavi s petim členom ZDoh-2J)

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 15.5 OBRAČUNA oz. PRENOS NEIZKORIŠČENEGA DELA DAVČNE OLAJŠAVE

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Neizkoriščen del davčne olajšave iz preteklega obdobja (pred 2012)	Sprememba neizkoriščenega dela dav. olaj. iz preteklega obd. zaradi spremembe po odločbi	Povečanje dav. olaj. zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave	Koriščenje davčne olajšave v dav. obd. n	Preostanek neizkoriščenega dela davčne olajšave
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 - 6
n-5						
n-4						
n-3						
n-2						
n-1						
n	-	-	-	-	-	-
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

 Kraj in datum

 Podpis zavezanca

PODATKI V ZVEZI S KORIŠČENJEM PREOSTANKA REGIJSKE OLAJŠAVE ZA VLAGANJA V RAZISKAVE IN RAZVOJ po tretjem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2 (zap. št. 15.5 obračuna oz. prenos neizkoriščenega dela davčne olajšave)

V obrazec Podatki v zvezi s koriščenjem preostanka regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj se vpisujejo podatki, ki se nanašajo na regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj po tretjem stavku prvega odstavka 61. člena ZDoh-2, ki je bila uveljavljena, vendar ne v celoti izkoriščena pred uveljavitvijo Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o dohodnini (ZDoh-2J). Koriščenje neizkoriščenega dela regijske olajšave je možno do poteka roka iz 61. člena ZDoh-2.

Obrazec Podatki v zvezi s koriščenjem preostanka regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje,

- V stolpcih 1 do 7, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.5 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Obrazec se izpolnjuje in predlaga tudi, če je zavezancu iz tekočega ali preteklih davčnih obdobj ostal še neizkoriščen del davčne olajšave iz tega naslova, ali kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od n-1 do n-5, ali če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnost (1. točka četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2).
- V stolpcih 1 do 5 ter 7, kadar zavezanec izpolnjuje VI. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, če je zavezancu iz preteklih davčnih obdobj ostal še neizkoriščen del davčne olajšave iz tega naslova, ali kadar je v davčnem obdobju, za katero se predlaga obračun, na podlagi davčnega nadzora nastopila sprememba višine davčne olajšave, ki se nanaša na davčna obdobja od n-1 do n-5, ali če je v davčnem obdobju zavezanec upravičen do olajšav zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti zasebnika, ki je prenehal opravljati dejavnost (1. točka četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2).

Obrazec Podatki v zvezi z neizkoriščenim delom regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, pri čemer »n« pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja obračun.

Stolpec 2 – Neizkoriščen del davčne olajšave preteklega obdobja

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj do poteka roka iz 61. člena ZDoh-2. Zadnje davčno obdobje iz katerega je možen prenos neizkoriščenega dela davčne olajšave je pred koledarskim letom 2012. (To je podatek iz stolpca Neizkoriščen del davčne olajšave z obrazca Podatki v zvezi z regijsko olajšavo za vlaganja v raziskave in razvoj iz predhodnih davčnih obdobj).

Stolpec 3 - Sprememba neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklega obdobja zaradi spremembe po odločbi

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino davčne olajšave, kakor jo je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino davčne olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek ima lahko pozitivni ali negativni predznak). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-5 do n-1 ter še niso bile vključene Prilogo 8b za pretekla obdobja.

Stolpec 4 –Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz 1. točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2, velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če

odtuitve sploh ne bi bilo. V stolpec 5 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 5 – Skupaj neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3, in 4.

Stolpec 6 – Koriščenje davčne olajšave v davčnem obdobju n

Podatek lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja, pri tem pa se najprej koristi neizkoriščeni del davčne olajšave starejšega datuma. Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 5. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.5 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

Zavezanec za davek: _____
 Davčna številka: _____

PRILOGA 9

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVAMI ZA ZAPOSLOVANJE pod zap. 15.6, 15.8 in 15.14 obračuna

TABELA A: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov (prvi in drugi odstavek 62. člena ZDoh-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Vrsta olajšave za zaposlovanje invalida	Datum sklenitve delovnega razmerja	Izplačana plača zaposlenega	50% izplačane plače	70% izplačane plače
1	2	3	4	5	6	7=6*0.5	8=6*0.7
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Skupaj							

TABELA B: Podatki v zvezi z olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju (64. člen ZDoh-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Število mesecev izvajanja praktičnega dela	Višina plačila	20% povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji št. mesecev iz stolpca 4	Nižji znesek od zneskov iz stolpca 5 in 6
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Skupaj						

*V siva polja se podatki ne vpisujejo.

TABELA C: Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje brezposelnih oseb (61.a člen ZDoh-2)

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka	Vrsta olajšave za zaposlovanje	Datum sklenitve delovnega razmerja	Izplačana plača zaposlenega	45 odstotkov izplačane plače zaposlenega
1	2	3	4	5	6	7 = 6 * 0,45
1						
2						
3						
4						
5						
6						
Skupaj						

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

☐ IZJAVA

Izjavljam, da so delavci, ki so vpisani v TABELI C in za katere uveljavljam davčno olajšavo za zaposlovanje, bili pred zaposlitvijo vsaj 6 mesecev prijavljeni v evidenci brezposelnih oseb pri ZRSZZ, da v obdobju zadnjih 24 mesecev niso bili zaposleni pri meni ali moji povezani osebi, da so sedaj pri meni zaposleni za nedoločen čas na podlagi pogodbe o zaposlitvi v skladu s predpisi o delovnih razmerjih in da je njihova zaposlitev pomenila v davčnem obdobju, v katerem so bili ti delavci na novo zaposleni, povečanje skupnega števila zaposlenih delavcev v skladu s tretjim odstavkom 61.a člena ZDoh-2.

Kraj in datum _____

Podpis zavezanca _____

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 9

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA ZAPOSLOVANJE (Zap. št., 15.6, 15.8 in 15.14 obračuna)

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.6 in/ali, 15.8 in/ali 15.14 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Na obrazcu se razkrivajo podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov v skladu z 62. členom ZDoh-2, v zvezi z olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju v skladu z 64. členom ZDoh-2 in olajšavo za zaposlovanje v skladu z 61.a členom ZDoh-2.

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje je sestavljen iz treh delov:

TABELA A – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje invalidov (prvi in drugi odstavek 62. člena ZDoh-2)

TABELA B – Podatki v zvezi z olajšavo za izvajanje praktičnega dela v strokovnem izobraževanju (64. člena ZDoh-2)

TABELA C – Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje (61.a. člen ZDoh-2)

Medsebojno se za istega delavca izključujejo olajšava za zaposlovanje invalidov v TABELI A (62. člen ZDoh-2), olajšava za zaposlovanje v TABELI C (61.a člen ZDoh-2) in olajšava za zaposlovanje v Pomurju (5. člen ZRPPR1015).

Znižanje davčne osnove po 61. a in 62. členu ZDoh-2 se izključuje z znižanjem davčne osnove po drugem odstavku 28. člena v povezavi s 27. členom Zakona o spodbujanju regionalnega razvoja (ZSRR-2).

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za zaposlovanje se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Zaporedna številka

V stolpcu 1 je predhodno navedena zaporedna številka zaposlenega.

Stolpec 2 – Ime in priimek

Vpišeta se ime in priimek osebe, za katero zavezanec za davek uveljavlja olajšavo.

Stolpec 3 – Davčna številka

Vpiše se davčna številka osebe, za katero zavezanec za davek uveljavlja olajšavo.

TABELA A – stolpec 4 - Vrsta olajšave za zaposlovanje invalida

Vpiše se ustrezna oznaka:

C - invalid (po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov),

D - invalidna oseba s 100-odstotno telesno okvaro ali gluha oseba,

E - invalid, ki ga zaposli zavezanec nad predpisano kvoto po zakonu, ki ureja zaposlitveno rehabilitacijo in zaposlovanje invalidov in čigar invalidnost ni posledica poškodbe pri delu ali poklicne bolezni pri istem delodajalcu.

TABELA A – stolpec 5 – Datum sklenitve delovnega razmerja

Vpiše se datum sklenitve delovnega razmerja zaposlenega pri zasebniku, v obliki dd.mm.ll. Če gre za zasebnika, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti po 51. členu ZDoh-2, se vpiše datum sklenitve delovnega razmerja zaposlenega pri zasebniku, ki je prenehal opravljati dejavnost.

TABELA A – stolpec 6 – Plača zaposlenega

Vpiše se znesek plače, ki je bila zaposlenemu invalidu izplačana v davčnem obdobju.

TABELA A – stolpec 7 – 50% plače

Vpiše se 50% izplačane plače pri tistih zaposlenih, ki imajo v stolpcu 4 oznako C.

TABELA A – stolpec 8 – 70% plače

Vpiše se 70% izplačane plače pri tistih zaposlenih, ki imajo v stolpcu 4 oznako D ali E.

Seštevek skupnih zneskov iz stolpcev 7 in 8 TABELA A je večji ali enak znesku pod zap. 15.6 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

TABELA B- stolpec 4 – Število mesecev izvajanja praktičnega dela

Vpiše se število mesecev izvajanja praktičnega dela s strani posamezne osebe v strokovnem izobraževanju.

TABELA B– stolpec 5 – Višina plačila

Vpiše se višina plačila za praktično delo.

TABELA B-stolpec 6 – 20% povprečne mesečne plače zaposlenih v RS

Vpiše se znesek, ki se izračuna tako, da se 20 odstotkov povprečne mesečne plače zaposlenih v Sloveniji množi s številom mesecev izvajanja praktičnega dela v stolpcu 4.

TABELA B – stolpec 7 – Nižji od zneskov

Vpiše se nižji od zneskov iz stolpca 5 in 6 v posamezni vrstici.

Skupni znesek v stolpcu 7 TABELA B je večji ali enak znesku pod zap. 15.8 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

TABELA C

Zavezanec lahko uveljavlja olajšavo le, če so kumulativno izpolnjeni pogoji iz prvega, drugega in tretjega odstavka 61.a člena ZDoh-2:

1. da je novo zaposlena oseba mlajša od 26 ali starejša od 55 let,
2. da je bila novo zaposlena oseba pred zaposlitvijo vsaj 6 mesecev prijavljena v evidenci brezposelnih oseb pri ZRSZZ,
3. da novo zaposlena oseba v obdobju zadnjih 24 mesecev ni bila zaposlena pri njem ali pri njegovi povezani osebi,
4. da je novo zaposlena oseba pri zasebniku zaposlena za nedoločen čas na podlagi pogodbe o zaposlitvi v skladu s predpisi o delovnih razmerjih in
5. da je zaposlitev novo zaposlenih oseb pomenila v davčnem obdobju, v katerem so bili ti delavci na novo zaposleni, povečanje skupnega števila zaposlenih delavcev pri zasebniku v skladu s tretjim odstavkom 61.a člena ZDoh-2.

TABELA C- stolpec 4 – Vrsta olajšave za zaposlovanje

Vpiše se ustrezna oznaka:

A – novo zaposlena oseba mlajša od 26 let

B – novo zaposlena oseba starejša od 55 let

TABELA C– stolpec 5 – Datum sklenitve delovnega razmerja

Vpiše se datum sklenitve delovnega razmerja zaposlenega pri zasebniku, v obliki dd.mm.ll. Če gre za zasebnika, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti po 51. členu ZDoh-2, se vpiše datum sklenitve delovnega razmerja zaposlenega pri zasebniku, ki je prenehal opravljati dejavnost.

TABELA C-stolpec 6 – Plača zaposlenega

Vpiše se znesek plače, ki je bila novo zaposlenemu delavcu izplačana v davčnem obdobju.

TABELA C – stolpec 7 – 45 % plače

Vpiše se znesek, ki predstavlja 45 % izplačane plače novo zaposlenega delavca v davčnem obdobju.

Skupni znesek v stolpcu 7 TABELE C je večji ali enak znesku pod zap. 15.14 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Zavezanec za davek:

PRILOGA 10

Davčna številka:

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE (66. člen ZDoh-2)

Za obdobje od _____ do _____

PODATKI POD ZAP. ŠT. 15.10, 15.11 IN 15.12 OBRAČUNA

TABELA A – višina možnih olajšav za donacije

Zneski v eurih s centi

Olajšava za donacije	Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju	Kontrolni podatek	Uveljavljanje olajšav
1	2	3	4
A. izplačila za namene iz prvega odstavka 66. člena ZDoh-2, razen izplačil za namene iz drugega odstavka tega člena		0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca	Znesek koriščenja olajšave (zap. št. 15.10 obračuna)
Skupaj			
B. izplačila po prvem in drugem odstavku 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena			
Skupaj			
C. izplačila po tretjem odstavku 66. člena ZDoh-2		znesek trikratne povprečne mesečne plače na zaposlenega pri zavezancu	
Skupaj			

TABELA B – koriščenje olajšave za donacije po prvem in drugem odstavku 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena oz. prenos neizkoriščenega dela davčne olajšave

Zneski v eurih s centi

Davčno obdobje	Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n	Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora	Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti	Skupaj možna olajšava	Koriščenje davčne olajšave v dav. obdobju, za katerega se sestavlja obračun (n)	Neizkoriščeni del davčne olajšave
1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6	7 = 5 – 6
n-3						
n-2						
n-1						
n						
Skupaj						

n: Obdobje, za katero se sestavlja obračun.

* V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 10

PODATKI V ZVEZI Z OLAJŠAVO ZA DONACIJE (zap. št. 15.10, 15.11 in 15.12 obračuna)

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za donacije se izpolnjuje,

- V TABELI A in v stolpcih 1 do 7 TABELLE B, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 15.10, 15.11 ali/in 15.12 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti ali kadar ima zavezanec ostanek davčne olajšave po petem odstavku 66. člena ZDoh-2 ali kadar je zavezanec v davčnem obdobju, za katero predlaga obračun, izplačal donacije v skladu s prvim, drugim ali/in tretjim odstavkom 66. člena ZDoh-2.
- V stolpcih 1 do 5 ter 7, kadar zavezanec izpolnjuje VI. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, če ima zavezanec ostanek davčne olajšave po petem odstavku 66. člena ZDoh-2.

Obrazec Podatki v zvezi z olajšavo za donacije se izpolnjuje v eurih s centi.

TABELA A

Stolpec 1 – Olajšava za donacije

Pod **točkama A in B** se vpisujejo izplačila v denarju ali naravi rezidentom Slovenije in rezidentom države članice EU, ki ni Slovenija, razen poslovnim enotam rezidentov države članice EU, ki se nahaja izven države članice EU, ki so po posebnih predpisih ustanovljeni za opravljanje navedenih dejavnosti, kot nepridobitnih dejavnosti. Vpisujejo se tudi izplačila v države članice Evropskega gospodarskega prostora (EGP), ki hkrati niso države članice EU. Ne glede na navedeno pa se ne vpisujejo izplačila v te države, če z njimi ni zagotovljena izmenjava informacij, ki bi omogočala spremljanje teh izplačil in so na seznamu držav, s katerimi ni zagotovljena izmenjava informacij, ki ga objavi minister, pristojen za finance v Uradnem listu Republike Slovenije.

Pod **točko A** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim odstavkom 66. člena ZDoh-2, to so izplačila za humanitarne, invalidske, socialno-varstvene, dobrodelne, znanstvene, vzgojno-izobraževalne, zdravstvene, športne, ekološke in religiozne namene, razen izplačil za kulturne namene in izplačil prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene, ki se vpišejo pod točko B.

Pod **točko B** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v skladu s prvim in drugim odstavkom 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena (0,3 odstotka + 0,2 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja), to so izplačila za kulturne namene in izplačila prostovoljnemu društvu, ustanovljenim za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki delujejo v javnem interesu za te namene. Navedena izplačila ne smejo biti zajeta že pod točko A. Skupna izplačila, zajeta pod točko A in točko B, ne smejo presegati 0,5 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Pod **točko C** se vpisujejo podatki v zvezi z izplačili v denarju in naravi političnim strankam v skladu s tretjim odstavkom 66. člena ZDoh-2.

Stolpec 2 – Znesek izplačil za donacije v davčnem obdobju

Vpiše se seštevek donacij, ki jih je zavezanec izplačal (v denarju in/ali v naravi) v davčnem obdobju za določene skupine namenov.

Stolpec 3 – Kontrolni podatek

Pod **točko A** se kot kontrolni podatek vpiše znesek, ki pomeni 0,3 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca. Pod **točko C** pa se kot kontrolni podatek vpiše znesek, ki pomeni trikratno povprečno mesečno plačo na zaposlenega pri zavezancu v davčnem obdobju.

Znesek pod zap. št. 15.12 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti i ne sme biti večji od nižjega med zneskoma iz stolpcev 2 in 3 pod **točko C**.

Stolpec 4 – Uveljavljanje olajšav

Pod **točko A** se vpiše znesek koriščenja olajšave, ki je enak znesku pod zap. št. 15.10 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Znesek ne sme biti večji od nižjega med zneskoma iz stolpcev 2 in 3 pod točko A.

TABELA B

Tabela B se izpolnjuje

- V stolpcih 1 do 7, v primeru, če ima zavezanec v stolpcu 2 pod točko B Tabele A izkazan znesek olajšave, ki se lahko v skladu z petim odstavkom 66. člena ZDoh-2 koristi v tekočem davčnem obdobju (skupaj z zneskom iz stolpca 4 pod točko A tabele A za največ 0,5 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja) oziroma se lahko prenaša v naslednja tri davčna obdobja. Tabela se izpolnjuje tudi, če ima zavezanec neizkoriščen del davčne olajšave iz predhodnega davčnega obdobja.
- V stolpcih 1 do 5 in 7, v primeru, kadar zavezanec izpolnjuje VI. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, če ima neizkoriščen del davčne olajšave iz predhodnega davčnega obdobja. Vrstica n se ne izpolnjuje!

Stolpec 1 – Davčno obdobje

Vpiše se ustrezno davčno obdobje v obliki LLLL, pri čemer »n« pomeni davčno obdobje, za katero se sestavlja obračun.

Stolpec 2 – Znesek možne olajšave za donacije v davčnem obdobju n

Vpiše se znesek neizkoriščenega dela davčne olajšave iz preteklih davčnih obdobj, ki je zavezanec še ni izkoristil in jo ima možnost uveljavljati (podatki iz stolpca Neizkoriščen del davčne olajšave iz Tabele B iz predhodnega davčnega obdobja). V vrstico n se vpiše znesek iz stolpca 2 pod točko B Tabele A.

Stolpec 3 – Sprememba višine olajšave zaradi odločbe v postopku nadzora

Vpiše se znesek, ki pomeni razliko med višino olajšave, kakršno je uveljavljal zavezanec v obračunu davka, in višino olajšave, ugotovljene v morebitnem davčnem nadzoru (znesek ima lahko pozitivni ali negativni predznak). Vpisujejo se tiste spremembe, ki so posledica nadzora v davčnem obdobju, za katero se sestavlja obračun, in se nanašajo na davčna obdobja od n-3 do n-1 ter še niso bile vključene v Prilogo 9, Tabelo B, obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti, za pretekla obdobja.

Stolpec 4 – Povečanje davčne olajšave zaradi nadaljevanja opravljanja dejavnosti

Če dejavnost nadaljuje drug zasebnik ob izpolnjevanju pogojev iz prve točke četrtega odstavka in devetega odstavka 51. člena ZDoh-2 velja, da je olajšavo prevzela nova oseba pod pogoji, kakor če odtujitve sploh ne bi bilo. V stolpec 4 se vpiše znesek prevzete davčne olajšave, vključno z neizkoriščenim delom davčne olajšave iz preteklih obdobj.

Stolpec 5 – Skupaj možna olajšava

Vpiše se seštevek stolpcev 2, 3 in 4, pri tem pa je treba upoštevati morebitni negativni predznak pred zneskom v stolpcu 3. Če je seštevek negativen, se vpiše 0.

Stolpec 6 – Koriščenje davčne olajšave v dav. obdobju, za katerega se sestavlja obračun (n)

Podatek lahko vpisujejo le zavezanci, ki izpolnjujejo V. del Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Vpiše se znesek koriščenja davčne olajšave iz posameznega davčnega obdobja. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave (tekoče in prenesene iz preteklih treh davčnih obdobj) v tekočem obdobju ne sme preseči višine 0,5 odstotka obdavčenega prihodka tekočega davčnega obdobja, če pa zavezanec koristi tudi olajšavo za namene iz prvega odstavka 66. člena ZDoh-2 (zap. št. 15.10 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine a od dohodka iz dejavnosti), skupni znesek olajšav za donacije ne sme presegati 0,5 odstotka obdavčenega prihodka davčnega obdobja zavezanca.

Znesek koriščenja davčne olajšave v posameznem letu ne sme biti višji od zneska v stolpcu 5. Skupni znesek koriščenja davčne olajšave mora biti enak znesku iz zap. št. 15.11 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Stolpec 7 – Neizkoriščeni del davčne olajšave

Vpiše se razlika med stolpcema 5 in 6.

Zavezanec za davek: _____

Davčna številka: _____

PODATKI V ZVEZI Z ODBITKOM TUJEGA DAVKA

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 21 OBRAČUNA

PRILOGA 11

Zneski v eurih s centi

Država, v kateri imajo tuji dohodki vir	Vrsta posameznega dohodka	Osnova za plačilo davka	Stopnja davka	Znesek davka	Stopnja davka iz mednarodne pogodbe	Znesek davka, če se upošteva stopnja davka iz mednarodne pogodbe	Znesek plačanega davka	Znesek končne ga in plačane ga tujega davka	Znesek davka, ki bi ga bilo treba plačati po ZDoh-2 za tuje dohodke, če odbitek ne bi bil možen	Možni odbitek (nižji od zneskov iz stolpcev 9 in 10)	Priznani odbitek (znesek iz stolpca 11, vendar ne več kakor znesek iz zap. št. 20 davčnega obračuna)
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Skupaj											
Skupaj											
									Skupaj		

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum _____

Podpis zavezanca _____

**PODATKI V ZVEZI Z ODBITKOM TUJEGA DAVKA
(Zap. št. 21 obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 21 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Odbitek tujega davka lahko uveljavlja le rezident Republike Slovenije, če je bil tuji davek od dohodkov iz virov izven Slovenije plačan in je dohodek, od katerega je bil plačan tuji davek, vključen v davčno osnovo.

Za uveljavljanje odbitka tujega davka morajo biti priložena ustrezna dokazila v skladu s prvim odstavkom 137. člena ZDoh-2 in 273. členom ZDavP-2 kot sestavni del obračuna.

Obrazec Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Država, v kateri imajo tuji dohodki svoj vir

Vpiše se država, v kateri ima dohodek, od katerega zavezanec uveljavlja odbitek plačanega tujega davka, vir.

Stolpec 2 – Vrsta posameznega dohodka

Vpiše se vrsta prejetega tujega dohodka. Vrsta prejetega tujega dohodka mora biti opredeljena tako, da je na njeni podlagi mogoče določiti davčno stopnjo, ki se uporablja za navedeni dohodek ob sklenjeni mednarodni pogodbi o izogibanju dvojnega obdavčevanja. Vrsta dohodka mora biti razvidna iz priloženih dokazil. Vrsta prejetega tujega dohodka se nanaša tudi na dobiček poslovne enote v tujini.

Stolpec 3 – Osnova za plačilo davka

Vpiše se znesek, ki pomeni osnovo za plačilo davka od tujega dohodka. Pri poslovni enoti je to razlika med prihodki in odhodki poslovne enote, ugotovljenimi v skladu z ZDDPO-2. Osnova za plačilo davka mora biti razvidna iz priloženih dokazil.

Stolpec 4 – Stopnja davka

Vpiše se stopnja, po kateri je bil obračunan tuji davek od tujega dohodka.

Stolpec 5 – Znesek davka

Vpiše se znesek davka od tujih dohodkov, ki je bil obračunan. Znesek davka mora biti razviden iz priloženih dokazil.

Stolpec 6 – Stopnja davka iz mednarodne pogodbe

Če ima Slovenija z državo v stolpcu 1 sklenjeno mednarodno pogodbo o izogibanju dvojnega obdavčevanja, se vpiše stopnja iz te mednarodne pogodbe, ki velja za vrsto dohodka iz stolpca 2.

Stolpec 7 – Znesek davka, če se upošteva stopnja davka iz mednarodne pogodbe

Vpiše se znesek davka ob upoštevanju stopnje davka iz mednarodne pogodbe. Če Slovenija nima sklenjene mednarodne pogodbe z državo iz stolpca 1, sta stolpca 6 in 7 prazna.

Stolpec 8 – Znesek plačanega davka

Vpiše se znesek davka, ki je bil dejansko plačan. Če je v posamezni mednarodni pogodbi dogovorjen odbitek za zmanjšani davek v državi vira in so izpolnjeni pogoji za njegovo uveljavitev, se lahko vpiše znesek v višini, v kateri bi bil plačan davek, če posebnih olajšav ne bi bilo. Znesek plačanega davka mora biti razviden iz priloženih dokazil.

Stolpec 9 – Znesek končnega in plačanega tujega davka

Vpiše se nižji od zneskov v stolpcih 5 in 8, razen če ima zavezanec za to vrsto dohodka podatek v stolpcu 7. V tem primeru se vpiše nižji od zneskov v stolpcih 7 in 8.

Stolpec 10 – Znesek davka, ki bi ga bilo treba plačati po ZDoh-2 za tuje dohodke, če odbitek ne bi bil možen

Vpiše se znesek, ki se izračuna po formuli:

(skupni znesek dohodkov, od katerih je bil plačan tuji davek, z virom v posamezni državi (skupni znesek iz stolpca 3 za posamezno državo) deljeno z razliko med celotnimi davčno priznanimi prihodki in celotnimi davčno priznanimi odhodki zavezanca (zap. št. 4 – zap. št. 8 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti) pomnoženo z davkom (zap. št. 20 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti)

Stolpec 11 – Možni odbitek

Vpiše se nižji od zneskov iz stolpcev 9 in 10.

Stolpec 12 – Priznani odbitek

Vpiše se znesek iz stolpca 11, vendar ne več kakor znesek iz zap. št. 20 obrazca Davčni obračun akontacije dohodnine do dohodka iz dejavnosti.

Zavezanec za davek: _____
Davčna številka: _____

PRILOGA 12

PODATKI V ZVEZI S POVEČANJEM DAVKA ZARADI SPREMEMB ODBITKA TUJEGA DAVKA (139. člen ZDoh-2)

Za obdobje od _____ do _____

PODATEK POD ZAP. ŠT. 22 OBRAČUNA

Zneski v eurih s centi

Obdobje odbitka tujega davka	Priznani odbitek v obdobju odbitka tujega davka	Možni odbitek tujega davka ob upoštevanju sprememb*	Povečanje davka
1	2	3	4 = 2 – 3
Skupaj			

*Ponovni izračun možnega odbitka tujega davka se opravi na obrazcu Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka z oznako PONOVI PRERAČUN, ki je priloga temu obrazcu.

V siva polja se podatki ne vpisujejo.

Kraj in datum

Podpis zavezanca

**PODATKI V ZVEZI S POVEČANJEM DAVKA
ZARADI SPREMENB ODBITKA TUJEGA DAVKA
(Zap. št. 22 obračuna)**

Obrazec Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 22 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Zavezanec mora v obdobju, ko so nastopile spremembe (zlasti vračila) tujega davka, povečati davek za znesek, ki je enak razliki med priznanim odbitkom in odbitkom, ki bi bil možen, če bi se sprememba upoštevala.

Obrazec Podatki v zvezi s povečanjem davka zaradi sprememb odbitka tujega davka se izpolnjuje v eurih s centi.

Stolpec 1 – Obdobje odbitka tujega davka

Vpiše se davčno obdobje, v katerem je zavezanec uveljavljal odbitek tujega davka, pri katerem je v tem davčnem obdobju nastopila sprememba. Davčno obdobje se vpiše v obliki LLLL ali v obliki DD.MM.LL-DD.MM.LL.

Stolpec 2 – Priznani odbitek v obdobju odbitka tujega davka

Vpiše se podatek iz stolpca 12 obrazca Podatki o odbitku tujega davka, izpolnjenega za davčno obdobje, v katerem je zavezanec uveljavljal odbitek tujega davka, pri katerem je v tem davčnem obdobju nastopila sprememba. Če je zavezanec predhodno že povečal davek zaradi sprememb odbitka tujega davka, se pri izpolnjevanju obrazca Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka kot priloge k temu obrazcu upošteva podatek iz zadnjega predloženega preračuna.

Stolpec 3 – Možni odbitek tujega davka ob upoštevanju sprememb

Vpiše se podatek o odbitku tujega davka, ki bi bil možen, če bi se sprememba upoštevala v davčnem obdobju, ko je zavezanec uveljavljal odbitek tujega davka. Za pridobitev navedenega podatka je treba narediti ponoven preračun uveljavljanja pravice do odbitka na obrazcu Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka, pri čemer se podatek, ki se spremeni, ustrezno popravi (popravek se ustrezno označi, npr. z drugo barvo), druge postavke pa se ustrezno preračunajo. Obrazec Podatki v zvezi z odbitkom tujega davka, v katerem je opravljen ponovni preračun, se v desnem zgornjem kotu označi z oznako PONOVI PRERAČUN. Če je zavezanec predhodno že povečal davek zaradi sprememb odbitka tujega davka, izhaja iz zadnjega predloženega preračuna. V tem primeru doda oznaki PONOVI PRERAČUN oznako (ZADNJI PRERAČUN V OBDOBJU _____), pri čemer vpiše obdobje, ko je zadnjič povečal davek zaradi spremembe odbitka tujega davka za obdobje iz stolpca 1.

Stolpec 4 – Povečanje davka

Vpiše se razlika med zneskom v stolpcu 2 in zneskom v stolpcu 3 za posamezno obdobje. Seštevek stolpca 4 mora biti enak znesku pod zap. št. 22 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Zavezanec za davek: _____
Davčna številka: _____

PRILOGA 13

OBVESTILO O UVELJAVLJANJU OLAJŠAVE ZA VZDRŽEVANE DRUŽINSKE ČLANE PRI IZRAČUNU AKONTACIJE DOHODNINE

ZA NASLEDNJE VZDRŽEVANE DRUŽINSKE ČLANE:

Zap. št.	Ime in priimek	Leto rojstva	Davčna številka	Sorodstveno razmerje	Obdobje vzdrževanja	
					Od meseca	Do Meseca

Sorodstveno razmerje:

A1 – otrok do 18. leta starosti

A2 - otrok od 18. do 26. leta starosti, ki neprekinjeno ali s prekinitvijo do enega leta nadaljuje šolanje na srednji, višji ali visoki stopnji, ki ni zaposlen, ne opravlja dejavnosti in nima lastnih dohodkov za preživetje ali so ti manjši od višine posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana

A3 - otrok po 26. letu starosti, ki ni zaposlen, ne opravlja dejavnosti in nima lastnih dohodkov za preživetje ali so ti manjši od višine posebne olajšave za vzdrževanega družinskega člana, če se vpiše na študij do 26. leta starosti, in to največ za 6 let od dneva vpisa na dodiplomski študij in največ za 4 leta od dneva vpisa na podiplomski študij

A4 - otrok, starejši od 18 let, ki se ne izobražuje in je za delo sposoben, če je prijavljen pri službi za zaposlovanje

A5 - otrok, ki potrebuje posebno nego in varstvo in ima pravico do dodatka za nego otroka v skladu z Zakonom o starševskem varstvu in družinskih prejemkih ali pravico do dodatka za pomoč in postrežbo v skladu z Zakonom o pokojninskem in invalidskem zavarovanju

B - za delo nezmožen otrok v skladu s predpisi o družbenem varstvu duševno in telesno prizadetih oseb

C - zakonec ali zunajzakonski partner, ki ni zaposlen in ne opravlja dejavnost

D - starši oziroma posvojitelji zavezanca.

E- drug član kmečkega gospodinjstva

Kraj in datum

Podpis zavezanca

OBVESTILO O UVELJAVLJANJU OLAJŠAVE ZA VZDRŽEVANE DRUŽINSKE ČLANE

Obrazec Obvestilo o uveljavljanju olajšave za vzdrževane družinske člane se izpolnjuje, če ima zavezanec vpisan podatek pod zap. št. 17.2 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

V skladu z drugim odstavkom 128. člena ZDoh-2 se pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti upošteva tudi olajšava iz prvega in drugega odstavka 114. člena tega zakona, če zavezancu za posamezno davčno leto ta olajšava ni upoštevana pri izračunu akontacije dohodnine od dohodka iz zaposlitve oziroma je bilo na ta način upoštevanih manj kot 5/12 te olajšave.

Pri določanju vzdrževanih družinskih članov se upošteva navodilo za izpolnjevanje obrazca Napoved za odmero dohodnine v delu, ki ureja posebno olajšavo za vzdrževane družinske člane.

Zavezanec za davek: _____
Davčna številka: _____

PRILOGA 13 a

**IZRAČUN POVPREČNE STOPNJE AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI ZA
ZAVEZANCE IZ DRUGEGA ODSTAVKA 47. ČLENA ZDoh-2**

**Tabela A: Člani kmečkega gospodinjstva, ki so obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovani iz
naslova kmetijske in dopolnilne dejavnosti**

Zap. št.	Ime in priimek	Davčna številka

TABELA B: Izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti

Znesek v eurih s centi		
1	Osnova za akontacijo dohodnine (zap. št. 19 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti)	
1.1	Osnova, ki se nanaša na kmetijsko, gozdarsko in dopolnilno dejavnost	
1.2	Osnova, ki se nanaša na drugo dejavnost	
2	Sorazmerni del davčne osnove (zap. št. 1.1/ števil. članov kmečkega gospodinjstva iz tabele A)	
3	Znesek akontacije dohodnine za izračun povprečne stopnje ((zap. št. 1.2 + zap. št. 2) * usklajena lestvica iz 122. člena ZDoh-2)	
4	Povprečna stopnja akontacije dohodnine v % (zap. št. 3 / (zap. št. 1.2+zap. št. 2))*100	

Kraj in datum

Podpis zavezanca

METODOLOGIJA ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE 13 a

IZRAČUN POVPREČNE STOPNJE AKONTACIJE DOHODNINE OD DOHODKA IZ DEJAVNOSTI ZA ZAVEZANCE IZ DRUGEGA ODSTAVKA 47. ČLENA ZDoh-2

Zavezancem, ki za dohodke iz kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti ugotavljajo davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov v skladu s 47. členom ZDoh-2 (en zavezanec za celotno kmetijsko in dopolnilno dejavnost v okviru kmečkega gospodinjstva), se lahko v skladu s tretjim odstavkom 128. člena ZDoh-2 akontacija dohodnine od dohodka iz dejavnosti izračuna po posebej izračunani povprečni stopnji.

Po drugem stavku tretjega odstavka 128. člena ZDoh-2 se povprečna stopnja akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti izračuna ob upoštevanju stopenj dohodnine iz 122. člena tega zakona, sorazmernega dela davčne osnove od dohodka iz dejavnosti iz drugega odstavka 47. člena tega zakona, vključno z zmanjšanjem in povečanjem davčne osnove ter davčnimi olajšavami, na člana kmečkega gospodinjstva, ki je obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovan iz naslova kmetijske in dopolnilne dejavnosti, in ob upoštevanju drugega odstavka tega člena.

Zavezanci, ki poleg dohodkov iz kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti dosegajo še druge dohodke iz dejavnosti, morajo za izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine zagotavljati evidence, ki omogočajo določitev ločene davčne osnove, ki se nanaša na opravljanje kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti in na opravljanje druge dejavnosti.

TABELA A: Člani kmečkega gospodinjstva, ki so obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovani iz naslova kmetijske in dopolnilne dejavnosti

V tabelo se vpiše zaporedna številka, ime in priimek ter davčna številka člana kmečkega gospodinjstva, ki je obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovan iz naslova kmetijske in dopolnilne dejavnosti. Vpiše se tudi nosilec dejavnosti, če je obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovan iz naslova kmetijske in dopolnilne dejavnosti.

TABELA B: Izračun povprečne stopnje akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti

Podatki se v tabelo vpisujejo v eurih s centi.

Zap. št. 1: Vpiše se znesek iz zap. št. 19. V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Zap. št. 1.1 : Vpiše se znesek osnove, ki se nanaša na kmetijsko, gozdarsko in dopolnilno dejavnost. Če zavezanec dosega samo dohodke iz kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti, vpiše znesek osnove za akontacijo dohodnine iz zap. št. 19 V. dela Priloge 1 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti. Če zavezanec izkaže negativno osnovo, ki se nanaša na osnovno kmetijsko, gozdarsko in dopolnilno dejavnost, v tabelo vpiše 0.

Zap. št. 1.2 : Vpiše se znesek osnove, ki se nanaša na drugo dejavnost. Zavezanec, ki poleg dohodka iz kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti dosegajo še druge dohodke iz naslova dejavnosti, v to zap. št. vpiše znesek osnove, ki se nanaša na opravljanje druge

dejavnosti. Če zavezanec izkaže negativno osnovo, ki se nanaša na drugo dejavnost, v tabelo vpiše 0.

Zap. št. 2: Sorazmerni del davčne osnove, ki se nanaša na opravljanje kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti, se izračuna tako, da se znesek osnove, ki se nanaša na kmetijsko, gozdarsko in dopolnilno dejavnost (zap. št. 1.1) deli s številom članov kmečkega gospodinjstva, ki so obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovani iz naslova kmetijske in dopolnilne dejavnosti in jih je zavezanec vpisal v Tabelo A.

Zap. št. 3: Znesek akontacije dohodnine za izračun povprečne stopnje se izračuna tako, da se sorazmerni del davčne osnove (zap. št. 2) uvrsti v lestvico iz 122. člena ZDoh-2, ki je usklajena s koeficientom rasti življenjskih potrebščin v Sloveniji v skladu z drugim in tretjim odstavkom tega člena. Če zavezanec poleg dohodkov iz kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti dosega še druge dohodke iz dejavnosti, znesek akontacije dohodnine izračuna tako, da pri izračunu upošteva osnovo, ki se nanaša na drugo dejavnost (zap. št. 1.2), in ji prišteje sorazmerni del davčne osnove (zap. št. 2), ki se nanaša na opravljanje kmetijske, gozdarske in dopolnilne dejavnosti, ter vsoto obeh osnov uvrsti v lestvico iz 122. člena ZDoh-2.

Zap. št. 4: Povprečna stopnja se izračuna tako, da se znesek akontacije dohodnine za izračun povprečne stopnje (zap. št. 3) deli z seštevkom osnove, ki se nanaša na drugo dejavnost (zap. št. 1.2), in sorazmernim delom davčne osnove (zap. št. 2) ter pomnoži s 100. Povprečna stopnja se izkaže v odstotkih in zaokroži na dve decimalni mesti.

Zavezanec za davek: _____
Davčna številka: _____

PRILOGA 14a

PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI PRENEHA Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

☐ **Izjava I – Prenehanje opravljanja dejavnosti:**

Prilogo predlagam ob prenehanju opravljanja dejavnosti zaradi:

☐ izbrisa podjetja iz Poslovnega registra.

☐ statusnega preoblikovanja, ki **je** izvedeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, s prenosom podjetja na novo/prevzemno kapitalsko družbo s podatki:

Naziv: _____ Naslov: _____ Davčna številka: _____

☐ statusnega preoblikovanja, ki **ni** izvedeno v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, s prenosom podjetja na novo/prevzemno pravno osebo s podatki:

Naziv: _____ Naslov: _____ Davčna številka: _____

☐ prenosa podjetja na drugega podjetnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah s podatki:

Ime in priimek: _____ Naslov: _____ Davčna številka: _____

☐ prenosa podjetja ali dela podjetja na drugo ali druge fizične osebe s podatki:

(1) Ime in priimek: _____ (1) Naslov: _____ (1) Davčna številka: _____

(2) Ime in priimek: _____ (2) Naslov: _____ (2) Davčna številka: _____

(3) Ime in priimek: _____ (3) Naslov: _____ (3) Davčna številka: _____

☐ prenosa podjetja ali dela podjetja na drugo ali druge pravne osebe s podatki:

(1) Naziv: _____ (1) Naslov: _____ (1) Davčna številka: _____

(2) Naziv: _____ (2) Naslov: _____ (2) Davčna številka: _____

(3) Naziv: _____ (3) Naslov: _____ (3) Davčna številka: _____

☐ **Izjava II – Posebna davčna obravnava**

Posebna davčna obravnava po 51. členu ZDoh-2 je priglašena:

DA	NE
----	----

TABELA A:**Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju opravljanja dejavnosti**

Zneski v eurih s centi

I. Podatki o celotnih skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju				
	Vrsta sredstev, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube	Poštena vrednost /primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
1	Zemljišča			
2	Zgradbe			
3	Oprema in nadomestni deli			
4	Neopredmetena sredstva			
5	Naložbene nepremičnine			
6	Finančne naložbe			
7	Druga sredstva			
8	SKUPAJ sredstva (1 do 7)			
	Vrsta obveznosti, pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube	Poštena vrednost /primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube
	1	2	3	4 (3-2)
9	Dolgoročne obveznosti			
10	Druge obveznosti do virov sredstev			
11	SKUPAJ obveznosti (9 + 10)			
12	SKUPAJ (8 + 11)			
II. Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah v zvezi s sredstvi, ki so ob prenehanju prenesena v gospodinjstvo				
	Vrsta nepremičnin in opreme, ki so bile zgrajene oziroma pridobljene pred začetkom opravljanja dejavnosti in se prenašajo nazaj v gospodinjstvo, ter nepremičnine, pridobljene pred 1.1.2005	Primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
13	Zemljišča			
14	Zgradbe			
15	Oprema in nadomestni deli			
16	Naložbene nepremičnine			
17	SKUPAJ (13 do 16)			
III. Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki lahko ob prenehanju opravljanja dejavnosti, vplivajo na davčno osnovo, če ni posebne davčne obravnave				Znesek razlike
18	RAZLIKA med podatkom v zap. št. 12 in zap. št. 17 stolpca 4			

TABELA B:**Podatki o učinkih na davčno osnovo zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti**

Zneski v eurih s centi

I.	Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki se ob priglasitvi posebne davčne obravnave ne štejejo za odtujitev sredstev			
	Vrsta sredstev, za katera se uveljavlja posebna davčna obravnava in pri katerih so ugotovljene skrite rezerve oziroma skrite izgube	Poštena vrednost /primerljiva tržna cena	Davčna vrednost	Znesek skrite rezerve oziroma skrite izgube
	1	2	3	4 (2-3)
1	Zemljišča			
2	Zgradbe			
3	Oprema in nadomestni deli			
4	Neopredmetena sredstva			
5	Naložbene nepremičnine			
6	Finančne naložbe			
7	Druga sredstva			
8	SKUPAJ sredstva (1 do 7)			
II.	Podatki o skritih rezervah oziroma izgubah, ki lahko ob prenehanju opravljanja dejavnosti z uveljavljanjem posebne davčne obravnave, vplivajo na davčno osnovo			Znesek razlike
9	RAZLIKA med podatkom v zap. št. 18 TABELA A in zap. št. 8 stolpca 4 TABELA B			
III.	Podatki o drugih učinkih, ki zaradi priglasitve posebne davčne obravnave ne povečujejo izkazane davčne osnove			
	Vrsta učinka			Znesek
1	Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po 1.1.2008 (prvi odstavek 66.a člena ZDoh-2), za katera ob prenehanju še ni potekel rok treh let od dneva vlaganja			
2	Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 6. členu ZRPPR1015, za katere ob prenehanju še ni potekel rok petih let (za veliko podjetje) oziroma treh let (za srednje ali malo podjetje) po zaključku investicije			
3	Znesek izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 5. odstavku 28. člena ZSRR-2, za katere ob prenehanju še ni potekel rok petih let (za veliko podjetje) oziroma treh let (za srednje ali malo podjetje) po zaključku investicije			
4	Znesek neporabljenih rezervacij			

TABELA C:

	Drugi podatki	Znesek
1	Nominalna vrednost lastniškega deleža v pravni osebi, pridobljena s statusnim preoblikovanjem	

Kraj in datum

Podpis zavezanca

**PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI PRENEHA Z
OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI**

Obrazec Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki preneha z opravljanjem dejavnosti se izpolnjuje, kadar zavezanec preneha z opravljanjem dejavnosti zaradi izbrisa podjetja iz Poslovnega registra ali kadar se statusno preoblikuje ali kadar prenese podjetje na drugega podjetnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah ali kadar prenese podjetje ali del podjetja na eno ali več drugih fizičnih ali pravnih oseb.

Izjava I – Prenehanje opravljanja dejavnosti: Zavezanec ustrezno označi vzrok oziroma način prenehanja opravljanja dejavnosti. Pri statusnem preoblikovanju ali prenosu dejavnosti na eno ali več fizičnih ali pravnih oseb navede tudi pripadajoče podatke o imenu in priimku oziroma nazivu, naslovu in davčni številki.

Prenehanje opravljanja dejavnosti se pri ugotavljanju davčne osnove šteje za odtujitev sredstev (razen denarnih sredstev), njihov prenos v gospodinjstvo zavezanca pa se šteje kot transakcija med povezanimi osebami. Izjema od tega pravila je prenos nepremičnin in opreme iz podjetja zavezanca v njegovo gospodinjstvo, ki jih je zavezanec prenesel iz gospodinjstva v svoje podjetje ob začetku opravljanja dejavnosti ali po začetku opravljanja dejavnosti, če so bile nepremičnine in oprema zgrajene oziroma pridobljene pred začetkom opravljanja dejavnosti. Prav tako se ob prenehanju dejavnosti za prihodek ne šteje prihodek, dosežen z odtujitvijo nepremičnine s prenosom iz podjetja zavezanca v njegovo gospodinjstvo, ki je bila v podjetje pridobljena pred 1. 1. 2005.

Odtujitev sredstev ob prenehanju opravljanja dejavnosti se šteje za obdavčljivo transakcijo med povezanimi osebami, razen:

- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca s prenosom podjetja ali dela podjetja zavezanca na drugo fizično osebo zaradi smrti, trajne nezmožnosti za delo ali upokojitve v skladu z veljavnimi predpisi;
- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca s prenosom podjetja ali dela podjetja zavezanca na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka;
- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti, ki se izvede v skladu z določbami Zakona o gospodarskih družbah o statusnem preoblikovanju podjetnika,

in če so pri tem izpolnjeni pogoji iz 1. in 2. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 ter je po devetem odstavku tega člena pri davčnem organu priglašena posebna davčna obravnava.

Po šestem odstavku 303. člena ZDavP-2 morajo osebe, ki so prijavile posebno davčno obravnavo, v obračunu posebej izkazati učinke na davčno osnovo, ki so posledica upoštevanja prijavljene posebne davčne obravnave. To velja tudi za zavezance, ki davčno osnovo od dohodka iz dejavnosti v obdobju pred prenehanjem ugotavljajo po dejanskih prihodkih in normiranih odhodkih.

Izjava II – Posebna davčna obravnava: Zavezanec ustrezno označi, ali je bila ob prenehanju opravljanja dejavnosti priglašena posebna davčna obravnava. Če je označeno polje »NE«, mora zavezanec izpolniti podatke v TABELI A. Če je označeno polje »DA« in je pod Izjavo I označeno, da se priloga predlaga zaradi prenosa podjetja ali dela podjetja na drugo ali druge fizične osebe, mora zavezanec izpolniti podatke v TABELAH A in B. Če je označeno polje »DA« in je pod Izjavo I označeno, da se priloga predlaga zaradi prenehanja opravljanja dejavnosti ob statusnem preoblikovanju podjetnika, izvedenem v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, mora zavezanec izpolniti tudi podatke v TABELAH A, B in C.

Podatki se v TABELAH A, B in C izpolnjujejo v eurih s centi.

TABELA A – Podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju opravljanja dejavnosti

V I. del TABELE A se vpisujejo podatki o celotnih skritih rezervah oziroma skritih izgubah ob prenehanju.

V **zap. št. od 1 do 7** se vpišejo podatki o vrednosti sredstev na obračunski dan oziroma na dan izbrisa iz poslovnega registra. Vpišejo se podatki o davčni in pošteni vrednosti oziroma primerljivi tržni ceni ugotovljeni v skladu s Pravilnikom o transfernih cenah (če gre za transakcije med povezanimi osebami v skladu s 16. členom ZDoh-2), ter razlika med vrednostma. Pri sredstvih se ugotavljajo skrite rezerve, če je razlika med pošteno vrednostjo oziroma primerljivo tržno ceno in davčno vrednostjo pozitivna. Če je davčna vrednost večja od poštene vrednosti oziroma primerljive tržne cene, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

V **zap. št. 8** se vpiše seštevek zneskov, vpisanih v polja pod zap. št. od 1 do 7. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **zap. št. 9 in 10** se vpišejo podatki o vrednosti obveznosti do virov sredstev na obračunski dan oziroma na dan izbrisa iz poslovnega registra. Vpišejo se podatki o davčni in pošteni vrednosti oziroma primerljivi tržni ceni, ugotovljeni v skladu s Pravilnikom o transfernih cenah (če gre za transakcije med povezanimi osebami v skladu s 16. členom ZDoh-2), ter razlika med vrednostma. Pri obveznostih se ugotavljajo skrite rezerve, če je razlika med davčno vrednostjo in pošteno vrednostjo pozitivna. Če je poštena vrednost oziroma primerljiva tržna cena večja od davčne vrednosti, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

V **zap. št. 11** se vpiše seštevek zneskov, vpisanih v polja pod zap. št. 9 in 10. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **zap. št. 12** se vpiše seštevek zneskov, vpisanih v polja pod zap. št. 8 in 11. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **II. del TABELA A** se vpisujejo podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah v zvezi s sredstvi, ki se prenašajo v gospodinjstvo fizične osebe in se pri prenehanju opravljanja dejavnosti ne štejejo za odtujitev.

V **zap. št. od 13 do 16** se vpišejo podatki o vrednosti nepremičnin in opreme, ki so bile zgrajene oziroma pridobljene pred pričetkom opravljanja dejavnosti in se ob prenehanju opravljanja dejavnosti prenašajo nazaj v gospodinjstvo ter tudi o vrednosti nepremičnin, ki se ob prenehanju opravljanja dejavnosti prenašajo v gospodinjstvo, če so bile pridobljene pred 1.1.2005.

Vpišejo se podatki o davčni in primerljivi tržni ceni, ugotovljeni v skladu s Pravilnikom o transfernih cenah, ter razlika med vrednostma. Pri sredstvih se ugotavljajo skrite rezerve, če je razlika med primerljivo tržno ceno in davčno vrednostjo pozitivna. Če je davčna vrednost večja od primerljive tržne cene, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

V **zap. št. 17** se vpiše seštevek zneskov, vpisanih v polja pod zap. št. od 13 do 16. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **III. del TABELA A** se pod **zap. št. 18** vpiše podatek o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki ob prenehanju opravljanja dejavnosti vplivajo na davčno osnovo kot odtujitev sredstev, če ni posebne davčne obravnave. Podatek se izračuna kot razlika med zaporednima števkama 12 (I. del TABELA A) in 17 (II. del TABELA A) v stolpcu 4. Če je razlika negativna, se vpisuje s predznakom minus (-).

TABELA B – Podatki o učinkih na davčno osnovo zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave ob prenehanju opravljanja dejavnosti

V **I. del TABELA B** se vpisujejo podatki o skritih rezervah oziroma skritih izgubah, ki zaradi priglasitve posebne davčne ob prenehanju ne vplivajo na davčno osnovo. Vpišejo se podatki, ki so že vsebovani v I. delu TABELA A ter se nanašajo zgolj na sredstva in obveznosti, za katere je bila priglašena posebna davčna obravnava ob statusnem preoblikovanju podjetnika v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah ali ob prenosu podjetja ali delov podjetja na eno ali več drugih fizičnih oseb.

V **zap. št. od 1 do 7** se vpišejo podatki o vrednosti sredstev na obračunski dan oziroma na dan izbrisa iz poslovnega registra. Vpišejo se podatki o davčni in pošteni vrednosti oziroma primerljivi tržni ceni ugotovljeni v skladu s Pravilnikom o transfernih cenah (če gre za transakcije med povezanimi osebami v skladu s 16. členom ZDoh-2), ter razlika med vrednostma. Pri sredstvih se ugotavljajo skrite rezerve,

če je razlika med pošteno vrednostjo oziroma primerljivo tržno ceno in davčno vrednostjo pozitivna. Če je davčna vrednost večja od poštene vrednosti oziroma primerljive tržne cene, se razlika vpisuje s predznakom minus (-).

V **zap. št. 8** se vpiše seštevek zneskov, vpisanih v polja pod zap. št. od 1 do 7. Če je seštevek negativna vrednost, se vpiše s predznakom minus (-).

V **II. del TABELA B** se pod **zap. št. 9** vpiše podatek o skritih rezervah oziroma izgubah, ki lahko ob prenehanju opravljanja dejavnosti z uveljavljanjem posebne davčne obravnave, vplivajo na davčno osnovo. Podatek se izračuna kot razlika med zaporednima številka 18 (III. del TABELA A) in 8 (I. del TABELA B) v stolpcu 4. Če je razlika negativna, se vpisuje s predznakom minus (-).

V **III. del TABELA B** se vpisujejo podatki o drugih učinkih, ki zaradi priglasitve posebne davčne obravnave ne povečujejo davčne osnove.

Zap. št. 1: Zavezanec vpiše znesek že izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva na podlagi prvega odstavka 66.a člena ZDoh-2, za katera ob prenehanju opravljanja dejavnosti še ni potekel tri-letni rok od dneva vlaganja. Če posebna davčna obravnava ne bi bila priglašena, bi moral zavezanec navedeni znesek izkazati v obračunu pod zaporedno številko 12.1 kot povečanje davčne osnove.

Zap. št. 2: Zavezanec vpiše znesek že izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 6. členu ZRPPR1015, za katere ob prenehanju opravljanja dejavnosti še ni potekel rok petih let po zaključku investicije, če gre za zavezanca, ki v skladu s Prilogo 1 Uredbe 800/2008/ES izpolnjuje merila za »veliko podjetje«, oziroma še ni potekel rok treh let po zaključku investicije, če gre za zavezanca, ki v skladu s Prilogo 1 Uredbe 800/2008/ES izpolnjuje merila za »srednje« ali »malo podjetje«. Če posebna davčna obravnava ne bi bila priglašena, bi moral zavezanec navedeni znesek izkazati v obračunu pod zaporedno številko 12.2 kot povečanje davčne osnove.

Zap. št. 3: Zavezanec vpiše znesek že izkoriščenih olajšav iz naslova investiranja po 5. odstavku 28. člena ZSRR-2, za katere ob prenehanju opravljanja dejavnosti še ni potekel rok petih let po zaključku investicije, če gre za zavezanca, ki v skladu s Prilogo 1 Uredbe 800/2008/ES izpolnjuje merila za »veliko podjetje«, oziroma še ni potekel rok treh let po zaključku investicije, če gre za zavezanca, ki v skladu s Prilogo 1 Uredbe 800/2008/ES izpolnjuje merila za »srednje« ali »malo podjetje«. Če posebna davčna obravnava ne bi bila priglašena, bi moral zavezanec navedeni znesek izkazati v obračunu pod zaporedno številko 12.2 kot povečanje davčne osnove.

Zap. št. 4: Zavezanec vpiše znesek rezervacij, ki na obračunski dan oziroma na dan izbrisa iz poslovnega registra še niso bile porabljene.

TABELA C – Drugi podatki

V **zap. št. 1** se ob statusnem preoblikovanju podjetnika v novo ali prevzemno kapitalsko družbo vpiše vrednost nominalnega deleža v tej družbi, ki ga fizična oseba pridobi s statusnim preoblikovanjem ter ga mora v skladu z 2.d) točko četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 v taki višini obdržati vsaj 3 leta.

Zavezanec za davek: _____
Davčna številka: _____

PRILOGA 14b

PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI NADALJUJE Z OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI

☐ **Izjava I – Prevzem nadaljevanja opravljanja dejavnosti**

Prilogo predlagam kot prevzemnik oziroma pravni naslednik, ker bom nadaljeval z opravljanjem dejavnosti davčnega zavezanca s podatki:

Ime in priimek: _____ Naslov: _____ Davčna številka: _____

☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi prenosa podjetja ali dela podjetja na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka.

☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi trajne nezmožnosti za delo oziroma upokojitve.

☐ ki je prenehal opravljati dejavnost zaradi smrti dne _____.

☐ **Izjava II – Posebna davčna obravnava**

Posebna davčna obravnava po 51. členu ZDoh-2 je priglašena:

DA NE

Zneski v eurih s centi

I.	Podatki o prevzetih davčnih olajšavah in učinkih na davčno osnovo zavezanca zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave	
	Vrsta olajšave/učinka	Znesek
1	Nepokrita davčna izguba (peti odstavek 60. člena ZDoh-2)	
2	Neizkoriščena olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj (prvi stavek prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)	
3	Neizkoriščena regijska olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj (2. točka prvega odstavka 61. člena ZDoh-2)	
4	Neizkoriščena olajšava za donacije po prvem in drugem odstavku 66. člena ZDoh-2 za namene iz drugega odstavka tega člena	
5	Neizkoriščena olajšava za investiranje v opremo in neopredmetena dolgoročna sredstva po 1.1.2008 (prvi odstavek 66.a člena ZDoh-2)	
6	SKUPAJ znesek prevzetih davčnih olajšav (od 1 do 5)	

II	Drugi podatki	
1	Število vseh delavcev, prevzetih od delodajalca - prenosnika podjetja	
2	Število delavcev, prevzetih od delodajalca - prenosnika podjetja, za katere je prenosnik že uveljavljal olajšavo za zaposlovanje po 61.a členu ZDoh-2	
3	Skupno število mesecev (največ 24 za posameznega delavca), za katere je prenosnik že uveljavljal ali bi lahko uveljavljal olajšavo za zaposlovanje svojih delavcev po 61.a členu ZDoh-2	
4	Skupno število mesecev (največ 24 za posameznega delavca), za katere se še lahko uveljavlja olajšava za zaposlovanje prevzetih delavcev po 61.a členu ZDoh-2	
5	Vrednost prevzetih neporabljenih rezervacij v eurih	

Kraj in datum

Podpis zavezanca

**PODATKI O UČINKIH NA DAVČNO OSNOVO PRI ZAVEZANCU, KI NADALJUJE Z
OPRAVLJANJEM DEJAVNOSTI**

Obrazec Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti, se izpolnjuje, kadar zavezanec prevzame oziroma nadaljuje z opravljanjem dejavnosti davčnega zavezanca, ki je z opravljanjem dejavnosti prenehal (zaradi prenosa podjetja ali dela podjetja na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka, zaradi trajne nezmožnosti za delo oziroma upokojitve ali zaradi smrti).

Prevzem nadaljevanja opravljanja dejavnosti se pri ugotavljanju davčne osnove za te namene šteje kot pridobitev sredstev, prihodki pa se upoštevajo v skladu z računovodskimi standardi.

Oseba, ki želi v skladu z zakonom, ki ureja dohodnino, pri ugotavljanju davčne osnove uveljavljati davčno obravnavo, ki se lahko upošteva pri prenehanju opravljanja dejavnosti, če dejavnost nadaljuje druga oseba, ali pri statusnem preoblikovanju podjetnika, in so izpolnjeni pogoji, določeni z zakonom, ki ureja dohodnino, mora tako davčno obravnavo priglasiti davčnemu organu.

Pridobitev sredstev pri prevzemu nadaljevanja opravljanja dejavnosti drugega podjetnika se šteje za obdavčljivo transakcijo med povezanimi osebami, razen:

- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca s prenosom podjetja ali dela podjetja zavezanca na drugo fizično osebo zaradi smrti, trajne nezmožnosti za delo ali upokojitve v skladu z veljavnimi predpisi;
- če gre za prenehanje opravljanja dejavnosti zavezanca s prenosom podjetja ali dela podjetja zavezanca na zakonca, otroka, posvojenca ali pastorka,

in če so pri tem izpolnjeni pogoji iz 1. točke četrtega odstavka 51. člena ZDoh-2 ter je po devetem odstavku tega člena pri davčnem organu priglašena posebna davčna obravnava.

Izjava I – Prevzem nadaljevanja opravljanja dejavnosti: Zavezanec ustrezno označi vzrok oziroma način nadaljevanja opravljanja dejavnosti. Navede tudi podatke o imenu in priimku, naslovu in davčni številki pravnega predhodnika – prenosnika dejavnosti in ob nadaljevanju opravljanja dejavnosti zaradi smrti predhodnika tudi datum smrti predhodnika.

Po šestem odstavku 303. člena ZDavP-2 morajo osebe, ki so prijavile posebno davčno obravnavo, v obračunu posebej izkazati učinke na davčno osnovo, ki so posledica upoštevanja prijavljene posebne davčne obravnave.

Izjava II – Posebna davčna obravnava: Zavezanec ustrezno označi, ali je bila ob prenehanju oziroma prevzemu nadaljevanja opravljanja dejavnosti priglašena posebna davčna obravnava. Če je označeno polje »DA«, mora zavezanec izpolniti vse podatke v I. in II. delu. Če je označeno polje »NE«, zavezanec ne izpolnjuje podatkov v I. delu.

Obrazec Podatki o učinkih na davčno osnovo pri zavezancu, ki nadaljuje z opravljanjem dejavnosti, se v I. delu in v zaporedni številki 5 II. dela izpolnjuje v eurih s centi, v zaporednih številkah od 1 do 4 II. dela pa s celo številko.

I. del – Podatki o prevzetih davčnih olajšavah in učinkih na davčno osnovo zavezanca zaradi uveljavljanja posebne davčne obravnave

Zap. št. 1: Zavezanec vpiše znesek izgube, ki ga ob prenehanju opravljanja dejavnosti izkazuje prenosnik opravljanja dejavnosti v skladu s 60. členom ZDoh-2 in ki pri njem še ni bila pokrita oz. ni bila pokrita v celoti zaradi prenizke davčne osnove. Podatek o prevzetem znesku (prevzetih zneskih) dela nepokrite izgube mora biti razviden iz podatkov v 4. stolpcu PRILOGE 6 obračuna akontacije dohodnine in dohodnine od dohodka iz dejavnosti.

Zap. št. 2: Zavezanec vpiše znesek prevzete olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, ki pri prenosniku dejavnosti ni bila izkoriščena oziroma je bila izkoriščena v nižjem znesku od uveljavljenega

zaradi prenizke davčne osnove. Podatek o prevzeti olajšavi mora biti razviden iz podatkov v stolpcu 5 PRILOGE 8a.

Zap. št. 3: Zavezanec vpiše znesek prevzete regijske olajšave za vlaganja v raziskave in razvoj, ki pri prenosniku dejavnosti ni bila izkoriščena oziroma je bila izkoriščena v nižjem znesku od uveljavljenega zaradi prenizke davčne osnove. Podatek o prevzeti olajšavi mora biti razviden iz podatkov v stolpcu 5 PRILOGE 8b.

Zap. št. 4: Zavezanec vpiše znesek prevzete olajšave za donacije po določbi 66. člena ZDoh-2, ki pri prenosniku dejavnosti ni bila izkoriščena oziroma je bila izkoriščena v nižjem znesku od uveljavljenega zaradi prenizke davčne osnove. Podatek o prevzeti olajšavi mora biti razviden iz podatkov v stolpcu 4 TABELE B PRILOGE 10.

Zap. št. 5: Zavezanec vpiše znesek prevzete olajšave za investiranje po določbi 66.a člena ZDoh-2, ki pri prenosniku dejavnosti ni bila izkoriščena oziroma je bila izkoriščena v nižjem znesku od uveljavljenega zaradi prenizke davčne osnove. Podatek o prevzeti olajšavi mora biti razviden iz podatkov v stolpcu 6 PRILOGE 7a.

V **zap. št. 6** se vpiše seštevek zneskov, vpisanih v polja pod zap. št. od 1 do 5.

II. del – Drugi podatki

V **zap. št. 1** se vpiše število vseh prevzetih delavcev od delodajalca prenosnika, za katere bodo pogodbene in druge pravice in obveznosti iz delovnih razmerij, ki so jih imeli delavci na dan prenosa pri delodajalcu prenosniku, prešle na delodajalca prevzemnika v skladu z zakonom, ki ureja delovna razmerja (73. člen in drugi odstavek 78. člena ZDR).

V **zap. št. 2** se vpiše število prevzetih delavcev od delodajalca prenosnika, za katere prenosnik še ni ali je delno že uveljavljal olajšavo za zaposlovanje po 61.a členu ZDoh-2, 24-mesečni rok za uveljavljanje olajšave pa še ni v celoti potekel.

V **zap. št. 3** se vpiše skupno število mesecev, za katere je prenosnik lahko oziroma je že uveljavljal olajšavo za zaposlovanje svojih delavcev po 61.a členu ZDoh-2. Za posameznega delavca, ki je naveden v zaporedni št. 2 II. dela, se najprej ugotovi število mesecev, ki so potekali od dneva zaposlitve posameznega delavca do konca obračunskega obdobja. Vpiše se seštevek dobljenih mesecev za vse delavce.

V **zap. št. 4** se vpiše skupno število mesecev, za katere pravni naslednik še lahko uveljavlja olajšavo za zaposlovanje prevzetih delavcev po 61.a členu ZDoh-2. Za posameznega delavca, ki je naveden v zaporedni št. 2 II. dela, se najprej ugotovi število mesecev, ki so potekali od dneva zaposlitve posameznega delavca do dneva prevzema oziroma nadaljevanja opravljanja dejavnosti. Za vsakega delavca se poišče razlika mesecev, ki je še ostala do 24-mesečnega obdobja, v katerem je olajšavo dovoljeno uveljavljati. Vpiše se seštevek vseh dobljenih razlik za vse delavce.

V **zap. št. 5** se vpiše vrednost prevzetih neporabljenih rezervacij od pravnega predhodnika. Podatek se vpiše v eurih s centi.

Zavezanec za davek: _____
Davčna številka: _____

PRIGLASITEV**ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov za naslednje davčno leto**

V skladu z določbo prvega odstavka 308. člena ZDavP-2 in v povezavi s tretjim ali šestim odstavkom 48. člena ZDoh-2:

- I. Izjavljam, da želim** v davčnem letu _____ * ugotavljati davčno osnovo z upoštevanjem normiranih odhodkov v višini 70% prihodkov, in sicer do preklica oziroma do davčnega obdobja, ko ne bom več izpolnjeval pogojev za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov.
(*Vpiše se leto, ki sledi koledarskemu letu, za katerega se oddaja obračun akontacije dohodnine od dohodka iz dejavnosti.)
- II. Izjavljam, da izpolnjujem pogoje** za ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov, ki so določeni z zakonom, ki ureja dohodnino in sicer:
- A. da nisem** v 18. mesecih pred priglasitvijo ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov:
- ☐ ponovno začel opravljati dejavnost potem, ko sem v obdobju šestih mesecev pred tem prenehal z opravljanjem dejavnosti;
 - ☐ ustanovil družbo, zavoda ali primerljive osebe po tujem pravu;
 - ☐ preoblikoval s prenosom dela podjetja na družbo, s pridobitvijo lastniškega deleža ali na fizično osebo, ki opravlja dejavnost;
 - ☐ začel opravljati dejavnost na podlagi prenosa podjetja ali dela podjetja od druge osebe;
- in moji prihodki iz dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, v davčnem letu pred tem davčnim letom **ne presegajo 50.000 eurov**
- B. da sem** v 18. mesecih pred priglasitvijo ugotavljanja davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov:
- ☐ ponovno začel opravljati dejavnost, ki sem jo v roku šestih mesecev pred tem prenehal opravljati in prihodki doseženi pred prenehanjem opravljanja dejavnosti, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, v davčnem letu pred davčnim letom, za katero uveljavljam ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov ne presegajo 50.000 eurov.
 - ☐ ustanovil družbo, zavod ali primerljivo osebo po tujem pravu in prihodki družbe, zavoda ali primerljive osebe po tujem pravu, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, v davčnem letu pred davčnim letom, za katero uveljavljam ugotavljanje davčne osnove na podlagi normiranih odhodkov ne presegajo 50.000 eurov.
 - ☐ se preoblikoval s prenosom dela podjetja na družbo, s pridobitvijo lastniškega deleža, ali na fizično osebo, ki opravlja dejavnost in prihodki osebe, ki je prevzela del podjetja zavezanca, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, v davčnem letu pred davčnim letom, za katero uveljavljam ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ne presegajo 50.000 eurov.
 - ☐ začel opravljati dejavnost na podlagi prenosa podjetja ali dela podjetja od druge osebe in prihodki osebe, ki je prenesla podjetje ali del podjetja, ugotovljeni po pravilih o računovodenju, v davčnem letu pred davčnim letom za katero uveljavljam ugotavljanje davčne osnove z upoštevanjem normiranih odhodkov ne presegajo 50.000 eurov.
- III. Izjavljam, da bom** ugotavljal prihodke iz tretjega ali šestega odstavka 48. člena ZDoh-2 tudi za vsako naslednje davčno leto, za katero bom želel še naprej ugotavljati davčno osnovo z upoštevanjem dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov (48/(13) ZDoh-2).

OPOZORILO: Priglasitev, ki je opravljena po zakonskem roku za predložitev obračuna, davčni organ s sklepom zavrže (308/(3) ZDavP-2). Zavezanec, ki dve zaporedni leti ne izpolnjuje pogojev iz tretjega ali šestega odstavka 48. člena ZDoh-2, mora za davčno leto ugotavljati davčno osnovo na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov in voditi ustrezne poslovne knjige, evidence in poslovno poročilo, ki jih je dolžan voditi za ugotavljanje davčne osnove na podlagi dejanskih prihodkov in odhodkov (48/(14) ZDoh-2).

Kraj in datum

Podpis zavezanca